

Отчет
об аудите деятельности ОАО «Ошэлектро»
за период с 01 июля 2014 года по 30 июня 2015 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год, приказ Счетной палаты Кыргызской Республики от 10 августа 2015 года № 04-6/424.

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Ошэлектро».

Цель аудита: аудит деятельности.

Период аудита: с 1 июля 2014 года по 30 июня 2015 года.

Распорядителями кредитов являлись:

С правом первой подписи: Генеральный директор ОАО «Ошэлектро» Даминов Д.И. - за весь аудируемый период;

С правом второй подписи: Главный бухгалтер ОАО «Ошэлектро» Таткулова Г.Дж. - за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики
по итогам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита за период с 01.07.2013г. по 01.07.2014г. предписание Счетной палаты Кыргызской Республики ОАО «Ошэлектро» исполнено.

Аудит учредительных и других нормативно-правовых документов

Устав ОАО «Ошэлектро» утвержден решением общего собрания акционеров ОАО «Ошэлектро» от 29 апреля 2013 года. Согласно Уставу ОАО «Ошэлектро» образовано в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго», путем выделения из его состава имущественного комплекса электрических распределительных сетей Ошского ПЭС, согласно Программы разгосударствления и приватизации АО «Кыргызэнерго», одобренной решениями палат Жогорку Кенеша Кыргызской Республики и утверждённого постановлением Правительства Кыргызской Республики от 05.06.1998г. № 333.

ОАО «Ошэлектро» имеет статус самостоятельного юридического лица, созданным в организационно-правовой форме – открытого акционерного общества с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

ОАО "Ошэлектро" прошло государственную перерегистрацию юридического лица в Управлении юстиции г.Ош Министерства юстиции Кыргызской Республики, на что выдано свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица серии ГПР № 0081560 от 07.07.2009г. (дата первичной регистрации 27.08.2009г.). Юридический адрес: 714009, Кыргызская Республика, г.Ош, ул.Раззакова 19 «а». Имеется статистическая регистрационная карта серии ОГР № 82688 от 28.08.2007г., выданная Ошским областным управлением государственной статистики. Присвоен код ОКПО

22783712. ОАО "Ошэлектро" зарегистрировано в УГНС по г.Ош 26.07.2004г., где присвоен ИНН 02805200110091. Администрируется в УГНС ККН по г.Ош и Ошской области.

Согласно данным реестродержателя - ОсОО «Registrum», по состоянию на 01.03.2015 года, уставный капитал ОАО "Ошэлектро" составляет 169816000 сомов, распределенных на 965237234 простых акций с номинальной стоимостью 0,1759 сомов. С июля 2015 года реестродержатель - ОсОО «Фондрегистр». Акционерами ОАО "Ошэлектро" являются:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики, которому принадлежат 776873392 простых акций на сумму 136652030 сомов или 80,5 % от уставного капитала ОАО "Ошэлектро";
- Социальный фонд Кыргызской Республики, которому принадлежат 127040460 простых акций на сумму 22346417 сомов или 13,2 % от уставного капитала ОАО "Ошэлектро";
- Физические и юридические лица, владеющие 61323382 простыми акциями на сумму 10786783 сомов или 6,3 % от уставного капитала ОАО "Ошэлектро".

Основными видами деятельности ОАО "Ошэлектро" являются:

- покупка, транспортировка, распределение и продажа электроэнергии;
- капитальное строительство и реконструкция электросетей;
- обеспечение надлежащего состояния и безопасности электроэнергетических сетей и объектов, в соответствии с установленными стандартами и правилами.

На осуществление указанных видов деятельности ОАО "Ошэлектро" имеет следующие виды лицензий:

- Государственного агентства по энергетике при Правительстве Кыргызской Республики:
 - лицензия № 383 от 03.06.2003 года на строительство электрической подстанции напряжением 35/10/0,4 кВ без ограничения срока действия;
 - лицензия № 384 от 03.06.2003 года на строительство линии электропередачи напряжением 35/10/0,4 кВ без ограничения срока действия;
 - лицензия № 120 от 01.06.2004 года на распределение электрической энергии без ограничения срока действия;
 - лицензия № 121 от 01.06.2004 года на продажу электрической энергии без ограничения срока действия.
- Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по архитектуре и строительству:
 - лицензия серии КРО-1 № 00750 от 25.03.2004 года на градостроительные и проектно-изыскательские работы без ограничения срока действия;
 - лицензия серии КРО-2 № 00914 от 11.10.2004 года на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ на объектах III уровня ответственности без ограничения срока действия.

Анализ выполнения основных технико-экономических показателей (ТЭП)

Согласно Уставу бюджет ОАО "Ошэлектро" принимается на общем собрании акционеров, который состоит из доходной и расходной части.

2014 год. Бюджет и план технико-экономических показателей ОАО "Ошэлектро" на 2014 год утвержден общим собранием акционеров от 25.04.2014 года. Поступление электроэнергии в сети ОАО «Ошэлектро» на 2014 год запланировано в объеме 2346837,0 тыс. кВт*ч. План общих потерь составил 376329,7 тыс. кВт*ч., из них все 376329,7 тыс.кВт*ч. являются техническими потерями и процентном соотношении составляют 16,0 % от всего поступления электроэнергии в сети ОАО «Ошэлектро». На хозяйственные нужды ОАО "Ошэлектро" предусмотрено 3278,4 тыс.кВт*ч.

Фактически за период с января по декабрь 2014 года в сети ОАО «Ошэлектро» поступило 2486615,8 тыс. кВт*ч. электроэнергии, в том числе на хозяйственные нужды 3579,2 тыс.кВт*ч (больше предусмотренных на 300,8 тыс.кВт*ч). Поступления электроэнергии превысили плановые показатели на 139778,8 тыс.кВт*ч (рост на 6 %), в сравнении с 2013 годом поступления увеличились на 206385,0 тыс.кВт*ч (рост на 9,1 %). Фактические потери составили 410252,3 тыс. кВт*ч или в процентном соотношении 16,5 % от общего поступления при плане 16,0 %, из них технические потери составили 393600,1 тыс. кВт*ч. или 15,8 % от общего поступления, коммерческие потери 16652,2 тыс. кВт*ч. или 0,7 % от поступления. Превышение плана потерь составило 33922,6 тыс.кВт*ч, в сравнении с 2013 годом рост потерь составил 26484,6 тыс.кВт*. Рост потерь связан с увеличением поступления электроэнергии (процент технических потерь уменьшился с 16,0 % до 15,8 %, при этом коммерческие потери составили 0,7 %).

В результате полезный отпуск электроэнергии составил 2072784,4 тыс.кВт*ч., что больше плана на 105555,5 тыс.кВт*ч (рост на 5,4 %), в сравнении с 2013 годом увеличилось на 179595,1 тыс.сомов (рост на 9,5 %). По категориям потребителей полезный отпуск в сравнении с планом увеличился для промышленности на 57207,9 тыс.кВт*ч (рост на 35,7 %), для сельхозпотребителей на 7795,9 тыс.кВт*ч (рост на 54,7 %), для населения на 74592,0 тыс.кВт*ч (рост на 5,2 %). При этом меньше запланированных произведен отпуск электроэнергии для бюджетных потребителей на 33641,7 тыс.кВт*ч (спад на 15,7 %) и прочих потребителей на 398,7 тыс.кВт*ч (спад на 0,3 %). В сравнении с 2013 годом, кроме бюджетных потребителей (меньше на 5889,8 тыс.кВт*ч - спад на 3,2 %), по всем категориям потребителей полезный отпуск увеличился для промышленности на 24840,9 тыс.кВт*ч (рост на 12,9 %), для сельхозпотребителей на 1947,1 тыс.кВт*ч (рост на 9,7 %), для населения на 147459,0 тыс.кВт*ч (рост на 10,9 %) и для прочих потребителей на 11237,9 тыс.кВт*ч (рост на 8,0 %).

Товарная продукция на 12 месяцев 2014 года запланирована на сумму 1671833,7 тыс.сомов, фактически выполнена на сумму 1814998,0 тыс.сомов, что больше плана на 143164,3 тыс.сомов (рост на 8,6 %), а в сравнении с 2013 годом увеличилась на 199297,8 тыс.сомов (рост на 12,3 %). По категориям потребителей товарная продукция в сравнении с планом увеличилась по промышленности на 88686,2 тыс.сомов (рост на 44,7 %), по сельхозпотребителям на 6852,5 тыс.сомов (рост на 49,1 %), по населению на 68459,4 тыс.сомов (рост на 6,9 %), по прочим потребителям на 15560,8

тыс.сомов (рост на 8,2 %). При этом товарная продукция меньше запланированных произведена по бюджетным потребителям на 36394,5 тыс.сомов (спад на 13,5 %). В сравнении с 2013 годом товарная продукция увеличилась по всем категориям потребителей: по промышленности на 43596,9 тыс.сомов (рост на 17,9 %), по бюджетным потребителям на 4374,8 тыс.сомов (рост на 1,9 %), по сельхозпотребителям на 3189,4 тыс.сомов (рост на 18,1 %), по населению на 119466,3 тыс.сомов (рост на 12,6 %), по прочим потребителям на 28670,4 тыс.сомов (рост на 16,1 %).

Расходная часть бюджета ОАО «Ошэлектро» при плане 1859292,1 тыс.сомов, по итогам 12 месяцев 2014 года составила 1819125,5 тыс. сомов. При общих фактических затратах в сумме 1819125,5 тыс.сомов затраты на покупную электроэнергию составили 616241,4 тыс.сомов (33,9 %), затраты на транзит электроэнергии составили 393745,8 тыс.сомов (21,6 %), собственные затраты составили 809138,3 тыс.сомов (44,5 %).

При исполнении плановых показателей бюджета за 2014 год получены экономии затрат по следующим статьям: услуги производственного характера на 1199,1 тыс.сомов, вспомогательные материалы на 8329,3 тыс.сомов, горюче-смазочные материалы на 2450,6 тыс.сомов, фонд оплаты труда на 53858,9 тыс.сомов, отчисления в соцфонд на 9504,0 тыс.сомов, амортизация основных фондов на 36462,5 тыс.сомов, другие расходы на 4842,7 тыс.сомов, расходы по выплате кредитов на 5855,7 тыс.сомов.

По итогам исполнения бюджета за 2014 год перерасходы произведены по статьям бюджета зависящие от поступления электроэнергии в сети ОАО "Ошэлектро". В 2014 году вследствие отсутствия природного газа, поступление электроэнергии в сети ОАО «Ошэлектро» в сравнении с плановыми показателями увеличилось на 139778,8 тысяч кВт*ч. К увеличению некоторых статей затрат повлияло повышение тарифов (цен) на электроэнергию и теплоэнергию для конечных потребителей с 1 июля 2014 года. В этой связи произошли перерасходы затрат по следующим статьям: энергия всех видов на 147,3 тыс.сомов, невозмещенный НДС на 7830,6 тыс.сомов, выплаты по налогам на 340,1 тыс.сомов, затраты на покупную электроэнергию от ОАО "Электрические Станции" на 45130,0 тыс.сомов, затраты на покупную электроэнергию от ОАО «КСК» на 44,4 тыс.сомов, затраты на транзит электроэнергии по сетям ОАО "НЭСК" на 28843,8 тыс.сомов.

Таким образом, суммарные фактические затраты ОАО «Ошэлектро» с учетом покупной энергии за 2014 год составили 1819125,5 тыс.сомов при плане 1859292,1 тыс.сомов. В результате ОАО "Ошэлектро" по итогам основной деятельности завершил 2014 год с экономией затрат в сумме 40166,6 тысяч сом (в себестоимость расходов затраты на капитальное вложение не включены).

1 полугодие 2015 года. На общем собрании акционеров ОАО "Ошэлектро" 22 апреля 2015 года не произведено утверждение бюджета и плана технико-экономических показателей на 2015 год. Бюджет и план технико-экономических показателей ОАО "Ошэлектро" на 2015 год утвержден на внеочередном общем собрании акционеров 20 июля 2015 года.

Поступление электроэнергии в сети ОАО «Ошэлектро» на 1 полугодие 2015 года запланировано в объёме 1257313,1 тыс. кВт*ч. План общих потерь составил 200701,3 тыс.кВт*ч., из них 198797,2 тыс.кВт*ч. являются техническими потерями и в процентном соотношении составляют 15,8 % от всего поступления электроэнергии в сети ОАО «Ошэлектро». На хозяйственные нужды ОАО "Ошэлектро" предусмотрено 1759,9 тыс.кВт*ч.

Фактически за период с января по июнь 2015 года в сети ОАО «Ошэлектро» поступило 1247093,5 тыс. кВт*ч. электроэнергии, в том числе на хозяйственные нужды 1852,8 тыс.кВт*ч (превышение плана на 92,9 тыс.кВт*ч). Поступления электроэнергии меньше плановых показателей на 10219,6 тыс.кВт*ч (спад на 0,8 %), в сравнении с аналогичным периодом 2014года поступления уменьшились на 144516,9 тыс.кВт*ч (спад на 10,4 %). Фактические потери составили 180949,1 тыс. кВт*ч или в процентном соотношении 14,5 % от общего поступления при плане 16,0 %, из них технические потери составили 197597,4 тыс.кВт*ч. или 15,8 % от общего поступления, коммерческие потери образованы с минусовым показателем (-)16648,3 тыс.кВт*ч. или (-) 1,3 % от поступления. На минусовой показатель влияют показатели начисленных отделом реализации электроэнергии и подразделениями РЭС ОАО "Ошэлектро" электроэнергии по актам ППЭЭ. Уменьшение плана потерь составило 19752,3 тыс.кВт*ч, в сравнении с 1 полугодием 2014 года уменьшение потерь составило 61748,1 тыс.кВт*. Снижение потерь связано с уменьшением поступления электроэнергии в сравнении с 1 полугодием 2014 года.

В результате полезный отпуск электроэнергии составил 1064291,6 тыс.кВт*ч., что больше плана на 9439,8 тыс.кВт*ч (рост на 0,8 %), в сравнении с 2014 годом уменьшилось на 82754,0 тыс.сомов (спад на 7,2 %). По категориям потребителей полезный отпуск в сравнении с планом увеличился, для насосных станций на 8595,3 тыс.кВт*ч, для населения на 2731,3 тыс.кВт*ч и прочих потребителей на 5236,3 тыс.кВт*ч. При этом меньше запланированных произведен отпуск электроэнергии для промышленности на 260,0 тыс.кВт*ч, ч, для бюджетных потребителей на 5715,1 тыс.кВт*ч для сельхозпотребителей на 1148,1 тыс.кВт*ч.

Товарная продукция на 1 полугодие 2015 года запланирована на сумму 1230704,7 тыс.сомов, фактически выполнена на сумму 1213847,8 тыс.сомов, что меньше плана на 16856,9 тыс.сомов, а в сравнении с 2014 годом увеличилась на 249660,4 тыс.сомов (рост на 25,9 %). По категориям потребителей товарная продукция в сравнении с планом увеличилась по населению на 8172,7 тыс.сомов, по прочим потребителям на 6962,8 тыс.сомов, по насосным станциям на 6006,0 тыс.сомов. При этом товарная продукция меньше запланированных произведена по бюджетным потребителям на 24160,9 тыс.сомов, по промышленности на 10922,3 тыс.сомов, по сельхозпотребителям на 2915,7 тыс.сомов. В сравнении с 1 полугодием 2014 года, за исключением сельхозпотребителей где уменьшение составило 284,6 тыс.сомов (спад на 3,2 %), товарная продукция увеличилась по всем категориям потребителей: по промышленности на 65563,4 тыс.сомов (рост на 52,1 %), по бюджетным

потребителям на 28261,1 тыс.сомов (рост на 22,1 %), по населению на 90511,2 тыс.сомов (рост на 15,2 %), по прочим потребителям на 43431,0 тыс.сомов (рост на 41,4 %).

Расходная часть бюджета ОАО «Ошэлектро» при плане 1241181,4 тыс.сомов, по итогам 1 полугодия 2015 года составила 1226318,0 тыс. сомов. При общих фактических затратах в сумме 1226318,0 тыс.сомов затраты на покупную электроэнергию составили 497390,1 тыс.сомов (40,6%), затраты на транзит электроэнергии составили 179405,3 тыс.сомов (14,6%), собственные затраты составили 549522,6 тыс.сомов (44,8%).

При исполнении плановых показателей бюджета за 1 полугодие 2015 года получены экономии затрат по следующим статьям: услуги производственного характера на 283,4 тыс.сомов, резерв на аварийно-восстановительные работы (АВР) на 14793,0 тыс.сомов, фонд оплаты труда на 13550,2 тыс.сомов, отчисления в соцфонд на 2516,4 тыс.сомов, другие расходы на 3273,2 тыс.сомов, выплаты по налогам на 3957,9 тыс.сомов, затраты на покупную электроэнергию от ОАО «КСК» и от ОАО «Найман ГЭС» на 537,9 тыс.сомов, расходы по выплате процентов кредитов на 1684,5 тыс.сомов, прочие неоперационные расходы на 1380,0 тыс.сомов. Всего экономия произведена на 41976,5 тыс.сомов.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2015 года перерасходы произведены по статьям бюджета вспомогательные материалы на 11134,7 тыс.сомов, горюче-смазочные материалы на 59,2 тыс.сомов, энергия всех видов на 163,3 тыс.сомов, возмещенный НДС на 5091,7 тыс.сомов, амортизация основных фондов на 3960,9 тыс.сомов, затраты на покупную электроэнергию от ОАО "Электрические Станции" на 4592,9 тыс.сомов, затраты на транзит электроэнергии по сетям ОАО "НЭСК" на 2110,3 тыс.сомов. Всего перерасход произведен на сумму 27113,0 тыс.сомов.

Таким образом, суммарные фактические затраты ОАО «Ошэлектро» с учетом покупной энергии за 1 полугодие 2015 года составили 1226318,0 тыс.сомов при плане 1241181,4 тыс.сомов. В результате ОАО "Ошэлектро" по итогам основной деятельности завершило 1 полугодие 2015 года с экономией затрат в сумме 14863,4 тысяч сом (в себестоимость расходов затраты на капитальное вложение не включены).

Аудит и анализ структуры доходов

В ОАО "Ошэлектро" выручка от реализации электроэнергии считается полученной за тот отчетный период, когда выписаны счет-извещения потребителям за пользование электроэнергией. Суммы доходов от реализации представлены без учета НДС и налога с продаж.

2014 год. Совокупный доход ОАО "Ошэлектро" в 2014 году составил 1901362,5 тыс.сомов, структура которого состоит следующим образом:

Вид дохода	2014 год	2013 год	Разница
Доход от реализации электроэнергии	1 814 998 004,9	1 615 700 160	199 297 845
Прочие доходы, в том числе	50 434 742,1	186 909 110	- 136 474 368
доход от полученных грантов	3 015 888,0	21 117 410	- 18 101 522
доход от реализации ТМЗ	3 479 583,0	20 516 960	- 17 037 377

доход от прочих платных услуг	6 900 656,3	5 912 880	987 776
доход от технических условий	4 110 691,6	4 692 480	- 581 788
доход от ЦРПУ	3 398 372,6	3 525 610	- 127 237
доход от испыт.электроматериалов	38 577,9	100 500	- 61 922
доход от подключения дебиторов	13 888 948,8	15 219 690	- 1 330 741
доход от полученных пени	8 685 814,5	6 332 170	2 353 645
доход от аренды и услуг	477 760,0	516 580	- 38 820
доход от спис.кредит.задолженности	162 329,9	10 700	151 630
доход от курсовой разниц	6 276 119,5	800 110	5 476 009
доход от неиспользованного резерва	-	108 143 200	- 108 143 200
доход от корректировки запасов	-	20 820	- 20 820
Неоперационные доходы, в том числе	35 929 728,2	4 324 600	31 605 128
возмещение причиненного ущерба	335 900,0	34 000	301 900
доход от реализации ОС	8 871 100,0	-	8 871 100
доход от списания ОС	26 463 700,0	3 412 100	23 051 600
доход от депозита	-	600	- 600
доход от сторонних организаций	233 300,0	835 500	- 602 200
доход от продажи тендерных документов	24 728,0	42 400	- 17 672
доход от проведения практики	1 000,0	-	1 000
ВСЕГО	1 901 362 475,1	1 806 933 870	94 428 605

В 2014 году в сравнении с 2013 годом доходы увеличились по доходам от реализации электроэнергии на 199297,8 тыс.сомов, по доходам от прочих платных услуг 987,8 тыс.сомов, по доходам от полученных пени на 2353,6 тыс.сомов, по доходам от списания кредиторской задолженности на 151,6 тыс.сомов, по доходам от курсовой разниц на 5476,0 тыс.сомов, от возмещения причиненного ущерба на 301,9 тыс.сомов, по доходам от реализации основных средств на 8871,1 тыс.сомов, по доходам от списания основных средств на 23051,6 тыс.сомов, по доходам от проведения практики 1,0 тыс.сомов.

Уменьшения доходов в сравнении с 2013 годом произведены по доходам от полученных грантов на 8101,5 тыс.сомов, по доходам от реализации ТМЗ на 17037,4 тыс.сомов, по доходам от технических условий на 581,8 тыс.сомов, по доходам от ЦРПУ на 127,2 тыс.сомов, по доходам от испытания электроматериалов на 61,9 тыс.сомов, по доходам от подключения дебиторов на 1330,7 тыс.сомов, по доходам от аренды и услуг на 38,8 тыс.сомов, по доходам от неиспользованного резерва на 108143,2 тыс.сомов, по доходам от корректировки запасов на 20,8 тыс.сомов, по доходам от депозита на 0,6 тыс.сомов, по доходам от сторонних организаций на 602,2 тыс.сомов, по доходам от продажи тендерных документов на 17,7 тыс.сомов.

В совокупности, с учетом полученных увеличений и уменьшений доходов, общий объем поступлений доходов в 2014 году увеличился на 94428,6 тыс.сомов. В структуре доходов ОАО "Ошэлектро" наибольшие увеличения произведены по доходам от реализации электроэнергии на 199297,8 тыс.сомов, а наибольшие уменьшения произведены по доходам от неиспользованного резерва на 108143,2 тыс.сомов.

1 полугодие 2015 года. Совокупный доход ОАО "Ошэлектро" в 1 полугодии 2015 года составил 1314556,0 тыс.сомов, структура которого состоит следующим образом:

Вид дохода	1 полугодие 2015 года	1 полугодие 2014 года	Разница
Доход от реализации электроэнергии	1 212 949 573,6	964 187 411	248 762 162
Прочие доходы, в том числе	91 123 340,8	22 493 959	68 629 382
доход от полученных грантов	924 423,6	1 107 049,1	- 182 626
доход от реализации ТМЗ	1 464 516,4	1 584 427,5	- 119 911
доход от прочих платных услуг	4 361 317,0	3 073 131,5	1 288 186
доход от технических условий	2 779 381,6	2 119 384,5	659 997
доход от ЦРПУ	1 532 300,0	1 742 793,6	- 210 494
доход от испыт.электроматериалов	4 483,1	31 180,4	- 26 697

доходы от подключения дебиторов	6 678 197,7	5 772 693,7	905 504
доход от полученных пени	3 899 119,1	4 487 386,5	- 588 267
доход от аренды и услуг	209 895,1	250 377,1	- 40 482
доход от списания кредит.задолж.	64 712 122,0	4 889,0	64 707 233
доход от курсовой разниц	4 557 585,4	2 320 646,6	2 236 939
Неоперационные доходы	10 483 080,0	224 216,5	10 258 863
возмещение причинения ущерба	187 700,0	41 100	146 600
доход от списания ОС	10 291 310,0	166 917	10 124 393
доход от продажи тендерных документов	4 070,0	15 200	- 11 130
доход от проведения практики		1 000	- 1 000
Итого неоперационные доходы	10 483 080,0	224 216,5	10 258 863
ВСЕГО	1 314 555 994,4	986 905 587,3	327 650 407,1

При этом в ходе настоящего аудита установлено, что согласно Декрету Временного Правительства Кыргызской Республики от 19.06.2010г. № 77 по постановлению Правления Социального фонда Кыргызской Республики от 19.06.2015г. № 73 платежным поручением от 25.06.2015г. № 1111234 Социальным фондом Кыргызской Республики перечислены в бюджет Социального фонда 64712,1 тыс.сомов за страховые взносы ОАО "Ошэлектро". Тем самым погашена кредиторская задолженность ОАО "Ошэлектро" перед Социальным фондом Кыргызской Республики на указанную сумму. По результатам аудита 64712,1 тыс.сомов включена в доходную часть финансовых результатов ОАО "Ошэлектро" за 1 полугодие 2015 года и даны соответствующие бухгалтерские проводки (акту прилагаются оборотно-сальдовая ведомость за 1 полугодие 2015 года - счет 6230 «Доход от списания согласно декрета»).

В 1 полугодии 2015 года в сравнении с 1 полугодием 2014 года доходы увеличились по доходам от реализации электроэнергии на 248762,2 тыс.сомов, по доходам от прочих платных услуг 1288,2 тыс.сомов, по доходам от технических условий на 660,0 тыс.сомов, по доходам от подключения дебиторов на 905,5 тыс.сомов, по доходам от списания кредиторской задолженности на 64707,2 тыс.сомов, по доходам от курсовой разниц на 2236,9 тыс.сомов, от возмещения причиненного ущерба на 146,6 тыс.сомов, по доходам от списания основных средств на 10124,4 тыс.сомов.

Уменьшения доходов в сравнении с 1 полугодием 2014 года произведены по доходам от полученных грантов на 182,6 тыс.сомов, по доходам от реализации ТМЗ на 119,9 тыс.сомов, по доходам от ЦРПУ на 210,5 тыс.сомов, по доходам от полученных пени на 588,3 тыс.сомов, по доходам от аренды и услуг на 40,5 тыс.сомов, по доходам от продажи тендерных документов на 11,1 тыс.сомов и по доходам от проведения практики на 1,0 тыс.сомов.

В совокупности, с учетом полученных увеличений и уменьшений доходов, общий объем поступлений доходов в сравнении с 1 полугодием 2014 года увеличился на 327650,4 тыс.сомов. В структуре доходов ОАО "Ошэлектро" наибольшие увеличения произведены по доходам от реализации электроэнергии на 248762,2 тыс.сомов.

Аудит и анализ структуры затрат

2014 год. В ОАО "Ошэлектро" за 2014 год себестоимость реализованной электроэнергии составила 1424829,7 тыс.сомов, в том числе себестоимость покупной электроэнергии составила 605211,5 тыс.сомов, себестоимость

транспортировки составила 386648,7 тыс.сомов, себестоимость реализации составила 432969,6 тыс.сомов. В сравнении с 2013 годом себестоимость реализованной электроэнергии возросла на 141017,5 тыс.сомов, в том числе по покупной электроэнергии на 14238,5 тыс.сомов, по транспортировке на 62914,8 тыс.сомов, по себестоимости реализации на 63864,1 тыс.сомов. В структуре себестоимости реализации основные статьи составляют: заработная плата 192252,8 тыс.сомов или 44,4 %, капремонт основных средств (ОС) 63198,2 тыс.сомов или 14,6 %, амортизация ОС 59531,1 тыс.сомов или 13,7 %, текущий ремонт ОС 46448,6 тыс.сомов или 10,7 %, выплаты в соцфонд 33049,6 тыс.сомов или 7,6 %. На другие статьи приходится 9 % себестоимости реализации.

Затраты по реализации составили 324937,9 тыс.сомов, что меньше на 76099,8 тыс.сомов затрат по реализации 2013 года. В структуре затрат по реализации основные статьи составляют: заработная плата 169693,1 тыс.сомов или 52,2 %, НДС не принимаемый к зачету 88646,2 тыс.сомов или 27,3 %, выплаты в соцфонд 29185,8 тыс.сомов или 9,0 %. На другие статьи приходится 11,5 % затрат по реализации.

Общие и административные расходы составили 52581,2 тыс.сомов, что меньше на 479,4 тыс.сомов общих и административных расходов 2013 года. В структуре общих и административных расходов основные статьи составляют: заработная плата 13323,5 тыс.сомов или 25,3 %, льготы работникам на электроэнергию 3671,2 тыс.сомов или 7,0 % (льготы предоставляются на основании коллективного договора ОАО "Ошэлектро" и составляют 105 сомов в летнее время и 210 сомов в зимнее время на 1 работника, производятся в виде дополнительных выплат к заработной плате работника и включаются в налогооблагаемую базу по подоходному налогу и отчислениям в соцфонд), возмещения увечья 3744,8 тыс.сомов или 7,1 %, содержание Госагентства по экологической и технической безопасности 3536,3 тыс.сомов или 6,7 %, содержание Госагентства по ТЭК 2489,4 тыс.сомов или 4,7 %. На другие статьи не превышающие 4,5 % приходится 50,8 % общих и административных расходов.

Прочие расходы составили 40658,1 тыс.сомов, что больше на 606,2 тыс.сомов прочих расходов 2013 года. В структуре прочих расходов основные статьи составляют: списание ОС 14614,9 тыс.сомов или 35,9 %, заработная плата 8684,0 тыс.сомов или 21,4 %, курсовая разница 8015,8 тыс.сомов или 19,7 %, расходы на материалы при оказании платных услуг 3654,1 тыс.сомов или 9,0 %, себестоимость реализации ТМЗ 3443,8 тыс.сомов или 8,5 %. На другие статьи приходится 5,5 % прочих расходов.

Расходы по финансированию составили 5687,9 тыс.сомов, что больше на 53,6 тыс.сомов расходов по финансированию 2013 года. Расходы по финансированию состоят из начисленных процентов по кредитам Министерства финансов Кыргызской Республики 2928,4 тыс.сомов и начисленных процентов по кредитам банков 2759,5 тыс.сомов.

Расходы по налогу на прибыль составили 25408,3 тыс.сомов. В результате по итогам 2014 года в ОАО "Ошэлектро" сформированы расходы в сумме 1874103,1 тыс.сомов, которые состоят следующим образом:

Вид расхода, в тыс.сом	2014 год	2013 год	Разница
Себестоимость покупной электроэнергии	605211,5	590972,9	14238,5
Себестоимость транспортировки	386648,7	323733,8	62914,8
Себестоимость реализации электроэнергии	432969,6	369105,4	63864,1
Себестоимость реализованной электроэнергии	1424829,7	1283812,2	141017,5
Затрат по реализации	324937,9	401037,8	-76099,8
Общих и административных расходов	52581,2	53060,5	-479,4
Прочих расходов	40658,1	40051,9	606,2
Расходов по финансированию	5687,9	5634,3	53,6
Расходы по налогу на прибыль	25408,3	12596,4	12811,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	1874103,1	1803945,4	70157,8

В сравнении с 2013 годом расходы увеличились на 70157,8 тыс.сомов, что связано с увеличением объемов поступлений электроэнергии в 2014 году. В структуре расходов наибольший удельный вес составляют себестоимости покупной электроэнергии и ее транзита в объеме 52,9 %, себестоимость реализации электроэнергии 23,1 % и затраты по реализации 17,3 %, которые в совокупности составляют 93,3 % от всех расходов ОАО "Ошэлектро".

Аудитом установлено, что в 2014 году в расходы по финансированию включены проценты по иностранному кредиту МАР-2 «Реабилитация систем электроснабжения» Министерства финансов КР в размере 2928,4 тыс.сомов, направленные на приобретение и установку основных средств, которые завершены в 2014 году. Также включены в прочие расходы курсовая разница по указанном кредиту Министерства финансов КР в размере 8015,8 тыс.сомов. На аудит бухгалтерией представлена структура использования кредита, так на приобретение оборудования направлено 35052, тыс.сомов (68,5 %), на приобретение электроматериалов по обслуживанию и ремонту установленного оборудования направлено 11358,4 тыс.сомов (22,2 %) и на консультационные услуги специалистов МАР направлено 4766,8 тыс.сомов (9,3 %). Соответственно проценты кредита по оборудованию составят 2005,9 тыс.сомов ($2928,4 \cdot 68,5\%$), а курсовая разница 5490,8 тыс.сомов ($8015,8 \cdot 68,5\%$). Согласно МСФО 23 «Затраты по займам» затраты по займам - процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств. Курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов и включаются в затраты по займам. Предприятие должно капитализировать затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, путем включения в себестоимость этого актива. На основании МСФО, проценты по иностранным кредитам и связанные с ними отрицательные курсовые разницы, следуют отнести на увеличение активов, то есть капитализировать. При этом положительная курсовая разница по данному кредиту в 2014 году составила 2427,9 тыс.сомов, по удельному проценту 68,5 % составит 1663,2 тыс.сомов. Соответственно подлежит к снятию из расходной части ОАО "Ошэлектро" за 2014 год курсовая разница 3827,7 тыс.сомов ($5490,8 - 1663,2$) и проценты кредита 2005,9 тыс.сомов. В ходе аудита сумма 5833,6 тыс.сомов ($2005,9 + 3827,7$) капитализирована в основные средства.

Расчетно подлежит к начислению налог на прибыль за 2014 год – 583,4 тыс.сомов (5833,6*10%).

По состоянию на 01.01.2015г. непокрытые убытки ОАО "Ошэлектро" составили 114201,4 тыс.сомов. На выплату дивидендов 2013 года в 2014 году направлены 747,1 тыс.сомов, которые отнесены на убытки. Протоколом годового общего собрания акционеров ОАО "Ошэлектро" от 22.04.2015 года на покрытие убытков прошлых лет направлена чистая прибыль 2014 года в размере 27259,4 тыс.сомов. С учетом произведенных аудитом снятий с расходов 5833,6 тыс.сомов убытки на 01.01.2015г. составят 81855,5 тыс.сомов (114201,4+747,1-27259,4-5833,6).

Указанные капитализации произведены за 2014 год. В последующие годы не подлежат к капитализации проценты по кредиту и отрицательные курсовые разницы по данному кредиту ввиду установки основных средств и ввода их в эксплуатацию до 2015 года.

1 полугодие 2015 года. Согласно представленным бухгалтерским документам в ОАО "Ошэлектро" в 1 полугодии 2015 года себестоимость реализованной электроэнергии составила 911535,5 тыс.сомов, в том числе себестоимость покупной электроэнергии составила 474111,3 тыс.сомов, себестоимость транспортировки составила 195117,2 тыс.сомов, себестоимость реализации составила 242307,0 тыс.сомов. В сравнении с 1 полугодием 2014 года себестоимость реализованной электроэнергии возросла на 159518,5 тыс.сомов, в том числе по покупной электроэнергии на 137358,6 тыс.сомов, по себестоимости реализации на 42235,7 тыс.сомов, при этом себестоимость по транспортировке снижена на 20075,8 тыс.сомов. В структуре себестоимости реализации основные статьи составляют: заработная плата 104819,6 тыс.сомов или 43,3 %, капремонт ОС 37538,6 тыс.сомов или 15,5 %, амортизация ОС 33958,0 тыс.сомов или 14,0 %, текущий ремонт ОС 28535,8 тыс.сомов или 11,8 %, выплаты в соцфонд 18010,7 тыс.сомов или 7,4 %. На другие статьи приходится 8 % себестоимости реализации.

Затраты по реализации составили 185088,3 тыс.сомов, что больше на 9233,4 тыс.сомов затрат по реализации 1 полугодия 2014 года. В структуре затрат по реализации основные статьи составляют: заработная плата 92973,4 тыс.сомов или 50,2 %, НДС не принимаемый к зачету 54259,9 тыс.сомов или 29,3 %, выплаты в соцфонд 15937,9 тыс.сомов или 8,6 %. На другие статьи приходится 11,9 % затрат по реализации.

Общие и административные расходы составили 24035,0 тыс.сомов, что меньше на 2269,4 тыс.сомов общих и административных расходов 1 полугодия 2014 года. В структуре общих и административных расходов основные статьи составляют: заработная плата 7454,9 тыс.сомов или 31,0 %, возмещения увечья 2933,9 тыс.сомов или 12,2 %, начисление и штрафы по налогам 2526,5 тыс.сомов или 10,5 %, льготы работникам на электроэнергию 1845,1 тыс.сомов или 7,7 %, выплаты в соцфонд 1270,7 тыс.сомов или 5,3 %. На другие статьи не превышающие 5,0 % приходится 33,3 % общих и административных расходов.

Прочие расходы составили 111820,9 тыс.сомов, что больше на 97702,7 тыс.сомов прочих расходов 1 полугодия 2014 года. В структуре прочих

расходов основные статьи составляют: курсовая разница 99534,3 тыс.сомов или 89,0 %, заработная плата 4149,2 тыс.сомов или 3,7 %, списание ОС 3348,7 тыс.сомов или 3,0 %. На другие статьи приходится 4,3 % прочих расходов.

Расходы по финансированию составили 7713,1 тыс.сомов, что больше на 1188,3 тыс.сомов расходов по финансированию 1 полугодия 2014 года. Расходы по финансированию состоят из начисленных процентов по кредитам Министерства финансов Кыргызской Республики 6124,5 тыс.сомов и начисленных процентов по кредитам банков 1588,6 тыс.сомов.

В результате по итогам 1 полугодия 2015 года в ОАО "Ошэлектро" сформированы расходы в сумме 1240193,0 тыс.сомов, которые состоят следующим образом:

Вид расхода, в тыс.сом	1 полугодие 2015	1 полугодие 2014	Разница
Себестоимость покупной электроэнергии	474111,3	336752,6	137358,6
Себестоимость транспортировки	195117,3	215193,1	-20075,8
Себестоимость реализации электроэнергии	242307,0	200071,3	42235,7
Себестоимость реализованной электроэнергии	911535,5	752017,0	159518,5
Затрат по реализации	185088,3	175854,9	9233,4
Общих и административных расходов	24035,0	26304,4	-2269,4
Прочих расходов	111820,9	14118,2	97702,8
Расходов по финансированию	7713,1	6524,8	1188,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	1240193,0	974819,4	265373,6

В сравнении с 1 полугодием 2014 года расходы увеличились на 265373,6 тыс.сомов, что связано с увеличением объемов поступлений электроэнергии и связанной с этим себестоимости реализации.

Аудит формирования прибылей и убытков, использования чистой прибыли, определение размера дивидендов и их выплата

2014 год. Согласно «Отчету о совокупном годовом доходе ОАО «Ошэлектро» за 2014 год» выручка составила 1814998,0 тыс.сомов, прочие доходы 86364,5 тыс.сомов, совокупный доход составил 1901362,5 тыс.сомов. Себестоимость реализации составила 1424829,7 тыс.сомов, затраты по реализации составили 324937,9 тыс.сомов, административные расходы 52581,2 тыс.сомов, прочие расходы 40658,1 тыс.сомов, расходы по финансированию 5687,9 тыс.сомов. Всего расходы составили 1848694,8 тыс.сомов. Прибыль до уплаты налога составила 52667,7 тыс.сомов. Расходы по налогу на прибыль составили 25408,3 тыс.сомов (согласно МСФО 12 «Налоги на прибыль»). Чистая прибыль составила 27259,4 тыс.сомов.

Ввиду того, что по состоянию на 01.01.2015 года собственный капитал ОАО "Ошэлектро" составил 151626,2 тыс.сомов или ниже уставного капитала в размере 169816,0 тыс.сомов и ОАО "Ошэлектро" согласно п.4 ст.144 Гражданского кодекса Кыргызской Республики имеет вид банкротства, решением заседания Совета директоров ОАО "Ошэлектро" № 13 от 17.04.2015г. рекомендовано направить чистую прибыль на покрытие убытков от продолжающейся деятельности.

Протоколом годового общего собрания акционеров ОАО "Ошэлектро" от 22.04.2015 года чистую прибыль 2014 года в размере 27259,4 тыс.сомов решено направить на покрытие убытков прошлых лет. По состоянию на 01.01.2015г. непокрытые убытки ОАО "Ошэлектро" составили 87689,2 тыс.сомов.

1 полугодие 2015 года. За 1 полугодие 2015 года» выручка составила 1212949,6 тыс.сомов, прочие доходы 101606,4 тыс.сомов, совокупный доход составил 1314556,0 тыс.сомов. Себестоимость реализации составила 911535,5 тыс.сомов, затраты по реализации составили 185088,4 тыс.сомов, административные расходы 24035,0 тыс.сомов, прочие расходы 111820,9 тыс.сомов, расходы по финансированию 7713,2 тыс.сомов. Всего расходы составили 1240193,0 тыс.сомов. Чистая прибыль составила 74362,9 тыс.сомов. Определение чистой прибыли 2015 года, с учетом расходов по налогу на прибыль, будет произведена по итогам 2015 года, также как и распределение полученной прибыли. Следует отметить, что данные приведены с учетом произведенных аудитом корректировок по включению в доходную часть финансовых результатов ОАО "Ошэлектро" за 1 полугодие 2015 года 64712,1 тыс.сомов перечисленных Социальным фондом Кыргызской Республики за ОАО "Ошэлектро" страховых взносов согласно Декрету Временного Правительства Кыргызской Республики от 19.06.2010г. № 77 по постановлению Правления Социального фонда Кыргызской Республики от 19.06.2015г. № 73.

Аудит и анализ расходов на содержание Совета директоров и Ревизионной комиссии

2014 год. Общим собранием акционеров ОАО "Ошэлектро" от 25.04.2014 года в 2014 году на содержание председателя и членов Совета директоров (СД) предусмотрено 1296,1 тыс.сомов, на содержание председателя и членов Ревизионной комиссии (РК) предусмотрено 1366,7 тыс.сомов. Фактическое содержание СД ОАО "Ошэлектро" в 2014 году составило 1339,3 тыс.сомов, что в совокупности больше на 43,2 тыс.сомов от утвержденных показателей. Перерасход произведен по статьям «Отчисления на социальное страхование» на 11,5 тыс.сомов, «Расходы на ГСМ» на 6,0 тыс.сомов, «Лечебное пособие» на 90,0 тыс.сомов (не выплаченное пособие за 2013 год) и по непредусмотренной статье «Прочие расходы» на 3,5 тыс.сомов. Всего превышение расходов составило 111,0 тыс.сомов. При этом произведена экономия по статьям «Оплата членам СД» на 24,0 тыс.сомов, «Расходы связи» на 5,0 тыс.сомов, «Командировочные расходы» на 38,9 тыс.сомов. Всего экономия составила 67,9 тыс.сомов. В структуре фактических расходов СД наибольший удельный вес составляют выплаты вознаграждений - 56,4 %, лечебное пособие – 13,4 %, командировочные расходы - 9,0 %.

Фактическое содержание РК ОАО "Ошэлектро" в 2014 году составило 1264,9 тыс.сомов, что в совокупности меньше на 101,8 тыс.сомов от утвержденных показателей. Перерасход произведен по статьям «Оплата председателю» на 1,4 тыс.сомов, «Расходы связи» на 3,4 тыс.сомов, «Командировочные расходы» на 67,7 тыс.сомов, «Расходы на ГСМ» на 8,0 тыс.сомов и по непредусмотренной статье «Прочие расходы» на 8,4 тыс.сомов. Всего превышение расходов составило 88,9 тыс.сомов. При этом произведена экономия по статьям «Оплата членам РК» на 142,9 тыс.сомов, «Премия к Дню энергетиков» на 20,0 тыс.сомов, «Отчисления на социальное страхование» на

27,9 тыс.сомов. Всего экономия составила 190,8 тыс.сомов. В структуре фактических расходов РК наибольший удельный вес составляют выплаты вознаграждений – 54,0 %, командировочные расходы – 25,1 %, расходы на ГСМ – 8,5 %.

1 полугодие 2015 года. Общим собранием акционеров ОАО "Ошэлектро" от 22.04.2015 года в 2015 году на содержание председателя и членов СД предусмотрено 1776,0 тыс.сомов (на 1 полугодие 2015 года – 838,1 тыс.сомов), на содержание председателя и членов Ревизионной комиссии РК предусмотрено 1665,8 тыс.сомов (на 1 полугодие 2015 года – 786,0 тыс.сомов). Фактическое содержание СД ОАО "Ошэлектро" в 1 полугодии 2015 года составило 710,6 тыс.сомов, что в совокупности меньше на 127,5 тыс.сомов от утвержденных показателей. Произведена экономия по статьям «Оплата членам СД» на 98,4 тыс.сомов, «Отчисления на социальное страхование» на 16,9 тыс.сомов, «Расходы на эксплуатацию помещения» на 1,0 тыс.сомов, «Расходы связи» на 5,0 тыс.сомов, «Командировочные расходы» на 11,9 тыс.сомов, «Расходы на ГСМ» на 4,3 тыс.сомов, «Ремонт автомашин» на 20,0 тыс.сомов, «Прочие расходы» на 15,0 тыс.сомов. Всего экономия составила 172,5 тыс.сомов. Перерасход произведен по статье «Лечебное пособие» на 45,0 тыс.сомов. В структуре фактических расходов СД наибольший удельный вес составляют выплаты вознаграждений – 57,9 %, лечебное пособие – 12,7 %, командировочные расходы – 11,0 %.

Фактическое содержание РК ОАО "Ошэлектро" в 1 полугодии 2015 года составило 368,1 тыс.сомов, что в совокупности меньше на 417,9 тыс.сомов от утвержденных показателей. Произведена экономия по статьям «Оплата членам РК» на 237,7 тыс.сомов, «Отчисления на социальное страхование» на 41,0 тыс.сомов, «Расходы на эксплуатацию помещения» на 1,3 тыс.сомов, «Расходы связи» на 5,2 тыс.сомов, «Командировочные расходы» на 75,9 тыс.сомов, «Расходы на ГСМ» на 49,9 тыс.сомов, «Прочие расходы» на 6,9 тыс.сомов. В структуре фактических расходов РК наибольший удельный вес составляют выплаты вознаграждений – 65,8 %, командировочные расходы – 13,3 %, расходы на ГСМ – 6,8 %.

Аудит и анализ поступления и реализации электроэнергии

2014 год. В 2014 году в сети ОАО «Ошэлектро» фактически поступило 2486615,8 тыс. кВт*ч электроэнергии, в том числе:

- покупная электроэнергия от ОАО «Электрические станции» 2486381,3 тыс.кВт*ч (транзитом через сети ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана»);
- покупная электроэнергия от КСК ГЭС Кадамжайского района 173,5 тыс.кВт*ч;
- покупная электроэнергия от ОАО «Найман ГЭС» 61,0 тыс.кВт*ч.

В 2014 году на хозяйственные нужды ОАО "Ошэлектро" израсходовано 3579,2 тыс.кВт*ч при плане 3278,4 тыс.кВт*ч или перерасход составил 300,8

тыс.кВт*ч. Поступление электроэнергии за вычетом хозяйственных нужд составило 2483036,7 тыс.кВт*ч.

Согласно ТЭП на 2014 год технические потери утверждены в размере 16 % в соответствии с решением Научно-технического совета Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 06.03.2014 года, которое направлено в ОАО "Ошэлектро" письмом Министерства от 09.04.2014г. № 03-1/2033. Коммерческие потери в ТЭП не планировались. Фактические потери составили 410252,3 тыс. кВт*ч или в процентном соотношении 16,5 % от общего поступления, из них:

- технические потери 393600,1 тыс.кВт*ч. или 15,8 % от поступления;
- коммерческие потери 16652,2 тыс.кВт*ч. или 0,7 % от поступления.

Согласно утвержденных ТЭП, на 2014 год установленный уровень нормативных потерь составляет 16,0%. В связи с отключением природного газа с марта месяца 2014 года в Южном регионе Кыргызской Республики, потребление электроэнергии выросло на 201,4 млн.кВт.ч при плановом показателе 2285,2 млн.кВтч фактическое потребление составило 2 486,6 млн.кВтч, в связи с чем потери электроэнергии увеличились на 0,5% выше установленных нормативных потерь.

В целях снижения коммерческих потерь в 2014 году вынесено на доступное для контроля место – 36033 приборов учета (ПУ), в том числе по бытовым абонентам – 35798 ПУ, по не бытовым абонентам – 235 ПУ. Общее количество вынесенных ПУ на 31.12.2014г. – 161072 шт. ПУ или 41,3 % от общего количества ПУ (389591 ПУ). Произведена плановая замена и опломбирование номерными одноразовыми пломбами 35603 ПУ абонентов. Общее количество опломбированных приборов учета – 319782 или 82,08 % от общего количества ПУ.

Так же для снижения потерь были проведены рейдовые проверки по соблюдению правил пользования электрической энергией (ППЭЭ) бытовых и не бытовых абонентов. В ходе рейдовых проверок персоналом сбыта выявлены факты нарушения правил пользования электроэнергией и начислены перерасчеты по Актам нарушения ППЭЭ в количестве 29875 шт. на общую сумму 103,9 млн.кВтч или 92,7 млн.сомов в том числе;

- по не бытовым абонентам 2333 актов, на 36,7 млн.кВтч или 45,7 млн.сомов;
- по бытовым абонентам 27542 актов, на 67,2 млн.кВтч или 47,0 млн.сомов.

Из них оплачено 50679 актов на общую сумму 71,9 млн.сомов или 77,6% от начисленной суммы, в том числе;

- по не бытовым абонентам 4 035 актов, на 37,0 млн.сомов или 81,0%,
- по бытовым абонентам 46 644 актов, на 34,9 млн.сомов или 74,3%.

Рост потерь связан с увеличением поступления электроэнергии (процент технических потерь уменьшился с 16,0 % до 15,8 %, при этом коммерческие потери составили 0,7 %). Превышение плана потерь составило 33922,6 тыс.кВт*ч, в сравнении с 2013 годом потери снижены с 16,8 % до 16,5 % и произведены меньше на 26484,6 тыс.кВт*. Сверхплановые потери произведены в следующих подразделениях ОАО "Ошэлектро": «Запад» Ошэнергосбыт 17,9% (технические 15,4%, коммерческие 2,6%) Карасуйский РЭС 17,2% (технические

16,0%, коммерческие 1,2%), Узгенский РЭС 17,0% (технические 16,9%, коммерческие 0,1%), Чон-Алайский РЭС 17,1% (технические 17,3%, коммерческие -0,1%), Ноокатский РЭС 16,9% (технические 17,3%, коммерческие -0,4%), Кадамжайский РЭС 18,0% (технические 16,5%, коммерческие 1,4%).

Полезный отпуск электроэнергии составил 2072784,4 тыс.кВт*ч на сумму 1814998,0 тыс.сомов, в том числе:

- промышленность 217606,3 тыс.кВт*ч на сумму 287335,0 тыс.сомов;
- сельхозпотребители 22045,9 тыс.кВт*ч на сумму 20817,7 тыс.сомов;
- бюджетные потребители 188063,0 тыс.кВт*ч на сумму 239780,5 тыс.сомов;
- прочие потребители 152297,5 тыс.кВт*ч на сумму 206574,3 тыс.сомов;
- население 1492771,6 тыс.кВт*ч на сумму 1060490,5 тыс.сомов.

Полезный отпуск электроэнергии за 2014 год по сравнению с 2013 годом увеличился на 179595,1 тыс.кВт*ч или на 9,5 %. Товарная продукция увеличилась на 199297,8 тыс.сомов или на 12,3 %. Сбор платежей в совокупности составил 1830049,2 тыс.сомов или 100,8% при средне отпускном тарифе 87,6 тыйын/кВт*ч. При этом, сбор платежей по промышленным потребителям составил 268762,4 тыс.сомов или 93,5%, в отношении отпуска собрано меньше на 18572,6 тыс.сомов. Сбор платежей по прочим потребителям составил 196826,5 тыс.сомов или 95,3%, в отношении отпуска собрано меньше на 9747,8 тыс.сомов. В разрезе РЭС не обеспечили сбор средств: Запад «Энергосбыт» г.Ош на 30727,5 тыс.сомов или сбор составил 92,3%, Узгенский РЭС на 653,0 тыс.сомов или сбор составил 99,5%, Ноокатский РЭС на 923,8 тыс.сомов или сбор составил 99,4%.

Таким образом, показатель общего сбора платежей за 2014 год увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2013 года на 245055,2 тыс.сомов. Показатель общего сбора платежей в 2013 году составлял 98,1 %. Сбор платежей с населения за 2014 год составил 104,1 % от стоимости реализованной электроэнергии. Для сравнения сбор платежей с населения за 2013 год составлял 98,4 % от товарной продукции. Сбор денежных средств с населения увеличился по сравнению с 2013 годом на 176231,4 тыс.сом.

Дебиторская задолженность потребителей электроэнергии перед районными электрическими сетями ОАО «Ошэлектро» на 01.01.2014г. составляла 432743,5 тыс.сомов, а на 01.01.2015г. составила 416244,8 тыс.сомов или снизилась по сравнению с началом года на 16498,7 тыс.сом, в том числе:

№ пп	Наименование	Дебиторская задолженность, тыс.сом					
		01.01.2014		01.01.2015		отклонение	%
	Всего	432 743,5	%	416 244,8	%	-16 498,7	-3,8%
1	Промышленность	75 882,7	17,5%	90 105,2	21,6%	+14 222,4	+18,7%
2	Сельхозпотребители	9 630,0	2,2%	9 068,2	2,2%	-561,8	-5,8%
3	Бюджетные	47 332,5	10,9%	45 396,7	10,9%	-1 935,7	-4,1%
	<i>респ.бюджет</i>	27 543,8	6,4%	23 092,4	5,5%	-4 451,4	-16,2%
	<i>местн.бюджет</i>	19 788,6	4,6%	22 304,3	5,4%	+2 515,7	+12,7%
4	Прочие	76 297,2	17,6%	84 676,6	20,3%	+8 379,4	+11,0%
5	Население	223 601,0	51,7%	186 998,1	44,9%	-36 602,9	-16,4%

По состоянию на 01.01.2015г. наибольший удельный вес в задолженности составляет население 186998,1 тыс.сомов или 44,9%, промышленные потребители 90105,2 тыс.сомов или 21,6% и прочие потребители 84676,6 тыс.сомов или 20,3%. При общей динамике снижения дебиторской

задолженности наблюдается рост задолженностей по промышленным потребителям на 14222,4 тыс.сомов и прочим потребителям на 8379,4 тыс.сомов. Причиной роста дебиторской задолженности по промышленным потребителям является несвоевременная оплата за потребленную электроэнергию от основного дебитора МП «Теплоснабжения» г.Ош (задолженность на 01.01.2015г. составляет 70165,3 тыс.сомов). Следует отметить, что в связи с повышением тарифов на электроэнергию с 11 декабря 2014 года увеличение товарной продукции прочих абонентов приходится на конец периода 2014 года.

1 полугодие 2015 года. В 1 полугодии 2015 года в сети ОАО «Ошэлектро» фактически поступило 1247093,5 тыс. кВт*ч электроэнергии, в том числе:

- покупная электроэнергия от ОАО «Электрические станции» 1246417,5 тыс.кВт*ч (транзитом через сети ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана»);
- покупная электроэнергия от КСК ГЭС Кадамжайского района 83,6 тыс.кВт*ч;
- покупная электроэнергия от ОАО «Найман ГЭС» 592,4 тыс.кВт*ч.

В 2014 году на хозяйственные нужды ОАО "Ошэлектро" израсходовано 1852,8 тыс.кВт*ч при плане 1759,9 тыс.кВт*ч или перерасход составил 92,9 тыс.кВт*ч. Поступление электроэнергии за вычетом хозяйственных нужд составило 1245240,7 тыс.кВт*ч.

Согласно ТЭП на 1 полугодие 2015 года технические потери утверждены в размере 15,8 %, коммерческие потери в размере 0,2 %, всего потери запланированы в размере 16 %. Фактические потери составили 180949,1 тыс.кВт*ч или в процентном соотношении 14,5 % от общего поступления при плане 16,0 %, из них:

- технические потери 197597,4 тыс.кВт*ч. или 15,8 % от поступления;
- коммерческие потери отсутствуют и приведены с минусовым показателем - 16648,3 тыс.кВт*ч. или -1,3 % от поступления. На минусовой показатель влияют показатели начисленных за 1 полугодие 2015 года отделом реализации и РЭС ОАО "Ошэлектро" электроэнергии по 10282 актам ППЭЭ на 33235,0 тыс.кВт*ч на сумму 37571,0 тыс.сомов и поступлений за 1 полугодие 2015 года по 25740 актам ППЭЭ на 33235,4 тыс.кВт*ч на сумму 33646,0 тыс.сомов.

За аналогичный период 2014 года общие потери электроэнергии составляли 17,4 % или 242697,2 тыс.кВт*ч. сравнительно с 2014 годом потери электроэнергии снижены на 2,9%. В целях снижения коммерческих потерь в 2015 году вынесено на доступное для контроля место 21286 ПУ, в том числе по бытовым абонентам – 21095 ПУ, по не бытовым абонентам – 191 ПУ. Общее количество вынесенных ПУ на 01.07.2015г. составляет 182358 шт. ПУ или 46,13 % от общего количества ПУ (395 271 ПУ). Произведена плановая замена и опломбирование номерными одноразовыми пломбами 17495 ПУ абонентов. Общее количество опломбированных приборов учета 334970 или 84,74 % от общего количества ПУ.

Так же для снижения потерь проведены рейдовые проверки по соблюдению ППЭЭ бытовых и не бытовых абонентов. В ходе рейдовых

проверок персоналом сбыта выявлены факты нарушения правил пользования электроэнергией и начислены перерасчеты по Актам нарушения ППЭЭ в количестве 10232 шт. на общую сумму 33,2 млн.кВтч или 37,4 млн.сомов в том числе:

- по не бытовым абонентам 996 акт, на 11,6 млн.кВтч или 19,9 млн.сомов;
- по бытовым абонентам 9236 актов, на 21,6 млн.кВт*ч или 17,4 млн.сомов.

Из них оплачено на общую сумму 34,06 млн.сомов или 91,0% от начисленной суммы, в том числе:

- по не бытовым абонентам 18,6 млн.сомов или 93,5%,
- по бытовым абонентам 15,4 млн.сомов или 88,1%.

В сравнении с 1 полугодием 2014 года общие потери снижены с 17,4 % до 14,5 % и произведены меньше на 61748,1 тыс.кВт*. В сравнении с планом общие потери снижены с 16,0 % до 14,5 % и произведены меньше на 19752,3 тыс.кВт*. На снижение общего показателя потерь повлиял минусовой показатель коммерческих потерь в размере – 1,3 %. При этом сверхплановые технические потери произведены в следующих подразделениях ОАО "Ошэлектро": Алайский РЭС 15,9% (коммерческие -1,1%), Араванский РЭС 16,6% (коммерческие -2,1%), Карасуйский РЭС 16,5% (коммерческие -1,9%), Узгенский РЭС 16,5% (коммерческие -1,9%), Каракульджинский РЭС 16,3% (коммерческие -1,4%), Чон-Алайский РЭС 17,2% (коммерческие -0,3%), Ноокатский РЭС 16,5% (коммерческие -0,6%), Кадамжайский РЭС 16,6% (коммерческие -0,4%), Лейлекский РЭС 16,7% (коммерческие -3,4%).

Согласно протоколу совещания у Премьер-министра Кыргызской Республики № 15-52 от 13.06.2015г. Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики направлено в ОАО "Ошэлектро" письмо от 26.06.2015г. № 03-2/1600 по которому следует принять меры по снижению технических потерь электроэнергии до 14 % по итогам 2015 года. На основании этого издан приказ ОАО "Ошэлектро" № 429 от 29.06.2015г., согласно которому следует разработать целевой план снижения потерь электроэнергии по месяцам и по кварталам 2 полугодия 2015 года (с июля месяца) с разбивкой в разрезе РЭС и участков, с учетом снижения потерь электроэнергии по итогам 2015 года на уровне 14 %.

Полезный отпуск электроэнергии составил 1064291,6 тыс.кВт*ч (больше плановых на 9439,8 тыс.кВт*ч) на сумму 1213847,9 тыс.сомов (меньше плановых на 16856,8 тыс.сомов), в том числе:

- промышленность 106417,1 тыс.кВт*ч на сумму 199934,2 тыс.сомов;
- сельхозпотребители 9857,7 тыс.кВт*ч на сумму 12708,7 тыс.сомов;
- бюджетные потребители 94740,6 тыс.кВт*ч на сумму 172687,8 тыс.сомов;
- прочие потребители 74773,5 тыс.кВт*ч на сумму 146650,3 тыс.сомов;
- население 778502,7 тыс.кВт*ч на сумму 681866,9 тыс.сомов.

Полезный отпуск электроэнергии за 1 полугодие 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года уменьшился на 82754,0 тыс.кВт*ч или на 7,2 %. Товарная продукция увеличилась на 249660,5 тыс.сомов или на 25,9 %. Сбор платежей в совокупности составил 1175232,2 тыс.сомов или 96,8% от объема реализации при средне отпускном тарифе 114,1 тыйын/кВт*ч. Объем

несобранных платежей составил 38615,6 тыс.сомов, в том числе по промышленным потребителям 20019,0 тыс.сомов, по сельхозпотребителям 369,3 тыс.сомов, по бюджетным потребителям 12372,0 тыс.сомов, по прочим потребителям 2636,3 тыс.сомов, по населению 3219,0 тыс.сомов. В разрезе РЭС не обеспечили сбор средств: Запад «Энергосбыт» г.Ош на 13826,4 тыс.сомов или сбор составил 95,1%, Восток «Энергосбыт» г.Ош на 12777,8 тыс.сомов или сбор составил 93,9%, Алайский РЭС на 914,6 тыс.сомов или сбор составил 96,1%, Араванский РЭС на 241,5 тыс.сомов или сбор составил 99,6%, Каракульджинский РЭС на 2643,4 тыс.сомов или сбор составил 89,2%, Чон-Алайский РЭС на 1469,3 тыс.сомов или сбор составил 85,1%, Баткенский РЭС на 4499,4 тыс.сомов или сбор составил 92,9 %, Кадамжайский РЭС на 996,2 тыс.сомов или сбор составил 99,0%, Лейлекский РЭС на 4955,3 тыс.сомов или сбор составил 91,0%, Сулуктунский РЭС на 1820,9 тыс.сомов или сбор составил 88,6%.

Таким образом, показатель общего сбора платежей за 1 полугодие 2015 года увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2014 года на 222124,3 тыс.сомов. Сбор платежей с населения за 1 полугодие 2015 года составил 99,5 % от стоимости реализованной электроэнергии. Для сравнения сбор платежей с населения в 1 полугодии 2014 года составлял 101,0 % от товарной продукции. Сбор денежных средств с населения увеличился по сравнению с 1 полугодием 2014 года на 76126,2 тыс.сом.

Дебиторская задолженность потребителей электроэнергии перед районными электрическими сетями ОАО «Ошэлектр» на 01.07.2015г. составила 440145,5 тыс.сомов и в сравнении с началом года увеличилась на 23900,7 тыс.сом, в том числе:

№ пп	Наименование	Дебиторская задолженность, тыс.сом					
		01.01.2015		01.07.2015		отклонение	%
	Всего	416 244,8	%	440145,5	%	+23900,7	+5,7%
1	Промышленность	90 105,2	21,6%	112793,7	25,6%	+22688,5	+25,2%
2	Сельхозпотребители	9 068,2	2,2%	9412,2	2,1%	+344,1	+3,8%
3	Бюджетные	45 396,7	10,9%	53360,4	12,1%	+7963,7	+17,5%
	<i>респ. бюджет</i>	23 092,4	5,5%	27636,1	6,3%	+4543,7	+19,7%
	<i>местн. бюджет</i>	22 304,3	5,4%	25724,3	5,8%	+3420,0	+15,3%
4	Прочие	84 676,6	20,3%	85469,2	19,4%	+792,6	+0,9%
5	Население	186 998,1	44,9%	179110,0	40,7%	-7888,1	-4,2%

По состоянию на 01.07.2015г. наибольший удельный вес в задолженности составляет население 179110,0 тыс.сомов или 40,7%, промышленные потребители 112793,7 тыс.сомов или 25,6% и прочие потребители 85469,2 тыс.сомов или 19,4%. При общей динамике увеличения дебиторской задолженности наблюдается снижение задолженности по населению на 7888,1 тыс.сомов. По состоянию на 01.07.2015г. произведен рост задолженности по промышленным потребителям на 22688,5 тыс.сомов, сельхозпотребителям на 344,1 тыс.сомов, бюджетным потребителям на 7963,7 тыс.сомов и по прочим потребителям на 792,6 тыс.сомов. Причиной роста дебиторской задолженности по промышленным потребителям является несвоевременная оплата за потребленную электроэнергию от основного дебитора МП «Теплоснабжения» г.Ош (зadolженность на 01.07.2015г. составляет 96048,5 тыс.сомов).

Информация по аварийным отключениям: За 12 месяцев 2014 года количество аварийных отключений по фидерам 6-10 кВ составило 2309, в том

числе: по г.Ош - 651, по Ошской области - 1272, по Баткенской области - 386. Сравнительно с аналогичным периодом прошлого года количество аварийных отключений увеличилось на 117 (или на 5,3 %). За 12 месяцев 2013 года количество аварийных отключений составляло 2192.

По оперативным данным за 6 месяцев 2015 года количество аварийных отключений по фидерам 6-10 кВ составило 1009, в том числе: по г. Ош – 226, по Ошской области – 577, по Баткенской области – 206. Сравнительно с аналогичным периодом прошлого года количество аварийных отключений уменьшилось на 279 (или на 22 %). За 6 месяцев 2014 года этот показатель составлял 1288.

Выполненные работы юристами. Юридической службой ОАО «Ошэлектро» за 2014 год переданы в судебные и правоохранительные органы 1963 материалов на общую сумму 337,8 млн.сомов. В пользу ОАО «Ошэлектро» решено 1079 дел на сумму 213,4 млн.сомов, в том числе:

- по дебиторской задолженности - 1223 материалов на сумму 313,1 млн.сомов, решено 801 дело на сумму 206,9 млн.сомов;
- по хищению электроэнергии - 740 материалов на сумму 24,8 млн.сомов, решено 278 дел на сумму 6,5 млн.сомов.

Уведомления предъявлены 5111 абонентам на сумму 316,4 млн.сомов. Всего за 2014 год юристами ОАО «Ошэлектро» взыскано 108,9 млн.сомов, из них:

- за дебиторскую задолженность 405 дел на сумму 82,0 млн.сомов;
- по хищению электроэнергии 100 дел на сумму 1,3 млн.сомов;
- по уведомлениям оплачено 25,6 млн.сомов.

Юристами всех подразделений ОАО «Ошэлектро» за 6 месяцев 2015 года переданы в судебные и правоохранительные органы 1022 материалов на общую сумму 38,6 млн.сомов. В пользу ОАО «Ошэлектро» решено 429 дел на сумму 14,5 млн.сомов, в том числе:

- по дебиторской задолженности - 761 материалов на сумму 25,6 млн.сомов, решено 382 дел на сумму 12,5 млн.сомов,
- по хищению электроэнергии - 261 материалов на сумму 13,0 млн.сомов, решено 47 дел на сумму 2,0 тыс.сомов.

Уведомления предъявлены 3222 абонентам на сумму 486,6 млн.сомов. Всего за 1 полугодие 2015 года юристами ОАО «Ошэлектро» взыскано 17,4 млн.сомов из них:

- за дебиторскую задолженность 149 дел на сумму 7,0 млн.сомов,
- по уведомлениям оплачено 343 дел на сумму 10,4 млн.сомов.

Реализация электроэнергии ОсОО «Энергосервис «Жарык». ОАО "Ошэлектро" по контракту № 1941 от 18.12.2001г. производит поставку электроэнергии для ОсОО «Энергосервис Жарык». По постановлению Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики Кыргызской Республики № 59 от 18.02.2011г. ОАО "Ошэлектро" обеспечивает отпуск электроэнергии ОсОО «Энергосервис Жарык» по тарифу 35 тыйын за 1 кВт*ч (без учета налогов). В 2014 году произведен отпуск электроэнергии в

объеме 4860159 кВт*ч по тарифу 35 тыйын за 1 кВт*ч на сумму 1701,1 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года произведен отпуск электроэнергии в объеме 1854069 кВт*ч по тарифу 35 тыйын за 1 кВт*ч на сумму 648,9 тыс.сомов. Всего произведен отпуск 6714228 кВт*ч на сумму 2350,0 тыс.сомов. При этом себестоимость покупной электроэнергии в ОАО "Ошэлектро", с учетом транспортировки, (без налогов) в 2014 году составляла 39,8 тыйын за 1 кВт*ч, в 1 полугодии 2015 года 51,5 тыйын за 1 кВт*ч. Следовательно прямые убытки ОАО "Ошэлектро" от отпуска электроэнергии ОсОО «Энергосервис Жарык» составили 543,3 тыс.сомов, в том числе за 2014 год 237,2 тыс.сомов, за 1 полугодие 2015 года 306,1 тыс.сомов. Выпадение доходов ОАО "Ошэлектро" от реализации электроэнергии ОсОО «Энергосервис Жарык», при применении тарифов ОАО "Ошэлектро" от 1,32 до 2,19 сомов за 1 кВт*ч для потребителей ОсОО «Энергосервис Жарык», составили за 2014 год 630,7 тыс.сомов, за 1 полугодие 2015 года 658,4 тыс.сомов, всего 1289,1 тыс.сомов. К акту прилагается анализ показателей отпуска электроэнергии ОсОО «Энергосервис Жарык» за 2014 год и 1 полугодие 2015 года.

Согласно приказу Государственного агентства по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики от 12.08.2015г. № 151 с 1 августа 2015 года для ОАО "Ошэлектро" тариф на электрическую энергию отпускаемую ОсОО «Энергосервис Жарык» установлен в размере 80,8 тыйын за 1 кВт*ч (без учета налогов). Тариф увеличен на 45,8 тыйын за 1 кВт*ч, при этом тарифы для промышленных потребителей ОАО "Ошэлектро" возросли более чем на 1 сом.

Исполнение распоряжения Правительства КР № 297-р от 01.08.2014 года

По распоряжению Правительства Кыргызской Республики № 297-р от 01.08.2014 года ОАО «Ошэлектро» было выделено 100,1 млн.сомов для модернизации и усовершенствования электрических сетей во время отсутствия природного газа. На полученные средства выполнены следующие виды работ:

1. Согласно контракту № 82-07/14 от 25.08.2014 года, заключенному с АО «Кентауский трансформаторный завод», на склад ОАО «Ошэлектро» поступили 2 единицы трансформатора 35 кВ мощностью по 16 МВА.

Первый трансформатор 16 МВА установлен на ПС 35/10 кВ «Речная» вместо Т-1 мощностью 10 МВА. Демонтированный трансформатор установлен на ПС 35/10 кВ «Ош-5» вместо Т-1 мощностью 6,3 МВА. На подстанции 35 кВ «Ош-5» произведена замена силового трансформатора Т-2 мощностью 6,3 МВА на 2,5 МВА. Демонтированный трансформатор установлен на ПС 35/10 кВ «Животноводческая» вместо Т-1 мощностью 4,0 МВА. Демонтированный трансформатор установлен на ПС 35/10 кВ «Катта-Сай» вместо Т-1 мощностью 2,5 МВА.

Второй трансформатор 16 МВА установлен на ПС 35/10 кВ «Ош-2» вместо Т-2 мощностью 10 МВА. Демонтированный трансформатор установлен на ПС 35/10 кВ «Ош-7» вместо Т-1 мощностью 6,3 МВА. Демонтированный трансформатор установлен на ПС 35/10 кВ «Үч-Коргон» вместо Т-1

мощностью 4,0 МВА. Все работы по монтажу завершены и трансформаторы введены в эксплуатацию.

2. Согласно контракту № 88-09/14 от 12.09.2014 года, заключенному с АО «Кентауский трансформаторный завод», на склад ОАО «Ошэлектро» поступило 75 единиц силовых трансформаторов мощностью 1000 кВА (20 ед.), 630 кВА (20 ед.) и 400 кВА (35 ед.). Полученные трансформаторы устанавливаются взамен старым трансформаторам на ТП, которые работали с перегрузом, в том числе: по городу Ош – 55 единиц (17 ед. по 1000 кВА, 13 ед. по 630 кВА, 25 ед. по 400 кВА); по Кара-Сууйскому району - 5 единицы (1000 кВА, 2 ед. по 630 кВА, 3 ед. по 400 кВА); по г.Кызыл-Кия - 3 единицы (1000 кВА, 630 кВА и 400 кВА); по Кадамжайскому району - 3 единицы (1000 кВА, 630 кВА и 400 кВА).

3. Согласно договорам Д-26/001 от 12.09.2014 года (заключенному с ЗАО «Завод ЖБИ-4») и Д-27/001 от 12.09.2014 года (заключенному с ОсОО «Темир-Таш») завершена поставка железобетонных опор в количестве 650 шт. Опоры выдаются РЭС по мере необходимости и устанавливаются на местах, где требуется замена или установка новых опор. По Ошскому РЭС установлено 343 шт. опор, по Карасуйскому РЭС установлено 25 шт. опор.

4. Согласно договору № 31/001 от 29.09.2014 года, заключенному с ОсОО «Стар Технолоджи» на склад ОАО «Ошэлектро» поступила кабельная продукция марок ААШВ 3х185, ААШВ 3х240 и провода марок АС-185, АС-70 и А-70, также поступили концевые и соединительные муфты 6-10-35 кВ. По Ошскому РЭС установлено: концевые муфты 6-10 кВ – 46 шт., соединительные муфты 6-10 кВ – 64 шт., муфты 35 кВ – 5 шт., кабель ААШВ 3х240 – 230 м.

5. Согласно договору № 1/29-09 от 18.09.2014 года, заключенному с ОсОО «Ореми-Тяжэлектромаш» на склад ОАО "Ошэлектро" поступили ламели РЛНД. Ламели для РЛНД по разрядке распределены по РЭС и устанавливаются для устранения шунтов и дефектов на РЛНД.

6. Согласно договору № Д 28/001 от 23.09.2014 года, заключенному с ЗАО «Кыргызэнерго-ремонт» на склад ОАО «Ошэлектро» поступили трансформаторы тока и напряжения 6-10-35 кВ в количестве 40 единиц. На сегодняшний день установлены: 2 ед. ТТ-35 кВ на ПС «Жаңы-Арык», 2 ед. ТТ-35 кВ на ПС «Кара-Булак», 2 ед. ТТ-35 кВ на ПС «Самаркандык», 3 ед. ТН-35 кВ на ПС «Ош-7», 3 ед. ТН-35 кВ на ПС «Ош-2», 3 ед. ТН-35 кВ на ПС «Ош-1», 2 ед. ТН-10 кВ на ПС «Ош-2», 1 ед. ТН -10 кВ на ПС «Ош-5», 2 ед. ТН -10 кВ на ПС «Ош-3», 2 ед. ТН-6 кВ на ПС «Ош-4», 1 ед. ТН-6 кВ на ПС «Ош-3000», 2 ед. ТН-6 кВ на ПС «Ош-1».

7. Согласно договору № Д-41/001 от 10.11.2014 года, заключенному с ОсОО «Алмазбек ККК» на склад ОАО "Ошэлектро" поступили обмоточные провода ВН алюминиевые и медные, маслостойкая резина, электрокартон и электробумага, киперная лента и парафиновая бумага. Полученные материалы распределяются по РЭС и устанавливаются при ремонте силовых трансформаторов.

8. Согласно договору № Д-56/002 от 23.12.2014 года, заключенному с ОсОО «Контакт АКН» на склад ОАО "Ошэлектро" поступили 20 шкафов КТП 10/0,4кВ. Полученные шкафы распределены по РЭС. Устанавливаются в местах

требующей замены старого, изношенного или для новой установки для разгрузки электрических сетей.

9. Согласно договору № Д-19/001 от 05.06.2014 года, заключенному с ОсОО «Кемер Компани» на склад ОАО "Ошэлектро" поступили муфты термоусаживаемые ЗСТп 10У-150-240 – 79 шт., ЗСТп 10У-70-120 – 40 шт., КНТП 10У-150-240 – 40 шт. Муфты устанавливаются при замене участков кабельных линий электропередач 6-10 кВ. По Ошскому РЭС установлены концевые муфты 6-10 кВ -46 шт., соединительные муфты 6-10 кВ – 64 шт.

10. Согласно договору № Д-52/001 от 29.12.2014 года, заключенному с ОсОО «Прогресс и Ко» на склад ОАО "Ошэлектро" поступило 1250 кг, электрокартона, которые распределены по РЭС для устранения дефектов поврежденных силовых трансформаторов 6-10 кВ.

Поставка и оплата договоров ОАО «Ошэлектро» согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики № 297-р от 01.08.2014 года по выделенным 100,1 млн.сомов состоит следующим образом:

№	Наименование оборудования и материалов	Наименование поставщика	№ договора или контракта и дата	Сумма по договору (сомов)	оплачено
1	Силовые трансформаторы 35 кВ ТДНС мощностью 16000 кВА – 2 шт.	АО «Кентауский трансформаторный завод»	Контракт № 82-07/14 и от 25.08.2014 года	30 156 000,3	30 156 000,3
2	Железобетонные опоры – 325 шт.	ОАО «Завод ЖБИ-4»	Д-26/001 от 12.09.2014 года	3 542 500	3 542 500
3	Железобетонные опоры – 325 шт.	ЗАО «Темир-Таш»	Д-27/001 от 12.09.2014 года	3 542 500	3 542 500
4	Силовые трансформаторы 6-10 кВ Всего 75 шт.	АО «Кентауский трансформаторный завод»	Контракт № 88-09/14 от 12.09.2014 года	36 615 307,5	36 615 307,5
5	Ламели для РЛНД – 1 000 шт.	ОсОО «Ореми-Тяжэлектромаш»	Договор 1/29-09 от 18.09.2014 года	1 455 000	1 455 000
6	Трансформаторы тока и трансформаторы напряжения 6-10 и 35 кВ всего 40 шт	ЗАО «Кыргызэнергоремонт»	Д-28/001 от 23.09.2014 года	2 409 000	2 409 000
7	Кабельная продукция, провода и муфты:	ОсОО «Стар Технолоджи»	Д-31/001 от 29.09.2014 года	13 030 000	8 000 000
8	обмот. провод ВН алюм. и мед, маслостойкая резина, электрокартон, электробумага, бумага парафинированная, киперная лента	ОсОО «Алмазбек ККК»	Д-41/001 от 10.11.2014 года	5 430 000	5 430 000
9	Шкафы КТП 10/0,4 кВ – 20 компл.	ОсОО «Контакт АКН»	Д-56/002 от 23.12.2014 года	1 656 000	1 656 000
10	муфта термоусаживаемая 159 шт.	ОсОО «Кемэр Компани»	Д-19/001 от 05.06.2014 года	763 350	763 350
11	Электрокартон – 1 250 кг	ОсОО «Прогресс и Ко»	Д-52/001 от 29.12.2014 года	1 500 000	1 500 000
Общая сумма контрактов составляет				100 099 657,8	95 069 657,8
Оставшаяся сумма долга перед поставщиком составляет				5 030 000	

Аудит использования кредитов, ссуд, займов и грантовых средств

В аудируемом периоде с 01.07.2014г. по 30.06.2015г. в ОАО "Ошэлектро" производились начисления и выплаты по следующим долговым обязательствам:

- Согласно Соглашению о субсидиарном кредите от 05.02.2004г. № 120-04 и дополнительным соглашением № 6-401/148 от 10.06.2011г. Государственным фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики выделено ОАО "Ошэлектро" кредит в сумме 873174,08 SDR (специальные права заимствования). Кредит предоставлен под 6 % годовых. Выплаты по кредиту производится с 15.09.2008г. до 15.03.2023г. согласно

графику погашения. За просрочку платежа предусмотрены штрафные санкции в размере 8 % годовых, начисляемых на сумму просроченного платежа. Согласно акта сверки ОАО "Ошэлектро" с Государственным фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики, по состоянию на 01.07.2014 года, фактически полученная ОАО "Ошэлектро" сумма составила 873,17 тыс.SDR (70185,12 тыс.сомов по курсу 1 SDR =80,3793 сом). Остаток задолженности на 01.07.2014г. составил 48194,9 тыс.сомов, в том числе основная сумма 47342,7 тыс.сомов, проценты 852,2 тыс.сомов. Во 2 полугодии 2014 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты по кредиту в размере 3995,7 тыс.сомов, в том числе по основной сумме 2576,5 тыс.сомов, по процентам 1419,2 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты по кредиту в размере 6460,2 тыс.сомов, в том числе по основной сумме 5056,4 тыс.сомов, по процентам 1403,8 тыс.сомов. Всего выплаты составили 10455,9 тыс.сомов, в том числе по основной сумме 7632,9 тыс.сомов, по процентам 2823,0 тыс.сомов. По состоянию на 01.07.2015г. остаток задолженности составил 533,14 тыс.SDR или 46126,5 тыс.сомов (по курсу 1 SDR=86,5140 сом), в том числе основная сумма 45310,9 тыс.сомов, проценты 815,6 тыс.сомов.

- В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 04.03.2011 года № 54-р (в редакции распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 23.03.2015г. № 116-р) в целях реализации Соглашения о финансировании между Кыргызской Республикой и Международной ассоциацией Развития по проекту «Оказание чрезвычайной помощи», ОАО "Ошэлектро" предоставлена бюджетная ссуда в сумме 7823721,67 (семь миллионов восемьсот двадцать три тысячи семьсот двадцать один долларов шестьдесят семь центов) долларов США. На предоставление бюджетной ссуды между Министерством финансов Кыргызской Республики и ОАО «Ошэлектро» заключено долговое обязательство № 19-05/26 от 05.03.2011г. и дополнительное соглашение к нему № 19-05/32 от 15.05.2015г., согласно которым бюджетная ссуда предоставляется на 20 лет под 2,5 % годовых с льготным периодом в 7 лет. Погашение основной суммы бюджетной ссуды производится с 10.06.2018г. до 10.06.2031г. согласно графику. Проценты выплачиваются с 10.06.2011г. За просрочку платежа по основной сумме предусмотрены штрафные санкции в размере 8 % годовых, начисляемых на сумму просроченного платежа. Согласно акта сверки между ОАО "Ошэлектро" и Государственным фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики, по состоянию на 01.07.2014 года, фактически полученная ОАО "Ошэлектро" сумма составила 7823,7 тыс.долларов США (407341,3 тыс.сомов по курсу 1 \$=52,06 сом). Остаток задолженности на 01.07.2014г. составил 407957,9 тыс.сомов, в том числе основная сумма 407341,3 тыс.сомов, проценты 604,4 тыс.сомов, штрафы 12,3 тыс.сомов. Во 2 полугодии 2014 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты в бюджет по процентам ссуды в размере 6042,0 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты в бюджет по процентам ссуды в размере 3000,0 тыс.сомов. Всего выплаты в бюджет по процентам ссуды составили 9042,0 тыс.сомов. По

состоянию на 01.07.2015г. остаток задолженности составил 7834,9 тыс.долларов США или 486385,8 тыс.сомов (по курсу 1 \$=62,0788 сом), в том числе основная сумма 485687,2 тыс.сомов, проценты 698,6 тыс.сомов.

- В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 01 августа 2014 года № 297-р в связи с непредвиденными обстоятельствами, обусловленными прекращением подачи природного газа в г.Ош, Кара-Суйском районе Ошской области, г.Кызыл-Кия, Кадамжайском районе Баткенской области и г.Жалал-Абад, в целях решения вопроса по подготовке электрических и тепловых сетей к предстоящему отопительному сезону, ОАО "Ошэлектро" предоставлена бюджетная ссуда в сумме 100100000,0 (сто миллионов сто тысяч) сомов для приобретения и установки трансформаторов 35кВ мощностью 16 МВА в количестве 2 единиц, 15 единиц КРУН 10 кВ с ВВ-10кВ, а также КТП и ТМ 10/04 кВ. На предоставление бюджетной ссуды между Министерством финансов Кыргызской Республики и ОАО «Ошэлектро» заключено долговое обязательство № 19-05/35 от 11.08.2014г., согласно которому бюджетная ссуда предоставляется на беспроцентной основе и без залогового обеспечения. Погашение бюджетной ссуды производится с 01.09.2015г. до 01.09.2019г. согласно графику. За просрочку платежа по основной сумме предусмотрены штрафные санкции в размере 6 % годовых, начисляемых на сумму просроченного платежа. Согласно акта сверки ОАО "Ошэлектро" с Государственным фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики, по состоянию на 01.07.2015 года, фактически полученная ОАО "Ошэлектро" сумма составила 100100,0 тыс.сомов, просроченные задолженности и задолженности по штрафам отсутствуют. Следует отметить о том, что в ходе настоящего аудита ОАО "Ошэлектро" платежным поручением № 879 от 27.08.2015г. произвело возврат ссуды в бюджет на 5888,2 тыс.сомов, предусмотренных по графику на 01.09.2015 года.

- Согласно Кредитному договору № 03900000000507 от 03.12.2013 года ОАО «РСК Банк» предоставил ОАО "Ошэлектро" кредит в сумме 6629280 (шесть миллионов семьсот двадцать тысяч двести восемьдесят) сомов для выплат задолженностей Социальному фонду Кыргызской Республики. Кредит предоставлен под 14 % годовых. Выплаты по кредиту производится с 05.12.2014г. по 04.08.2016г. согласно графику погашения. За просрочку платежа предусмотрены штрафные санкции в размере 14 % от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки. Задолженность на 01.07.2014 года составила 4209,3 тыс.сомов. Во 2 полугодии 2014 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты банку по основной сумме 810,0 тыс.сомов, по процентам 395,8 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты банку по основной сумме 1013,8 тыс.сомов, по процентам 191,5 тыс.сомов. Задолженность на 01.07.2015 года составила 2385,5 тыс.сомов.

- Согласно Кредитному договору № 024-012/026-2014 от 15.10.2014 года ОАО «Российский Инвестиционный Банк» выдал ОАО "Ошэлектро" кредит в сумме 35391780 (тридцать пять миллионов триста девяносто одна тысяча семьсот восемьдесят) сомов. Кредит предоставлен под 16 % годовых сроком на

322 дня. Выплаты по кредиту производится с 15.11.2014г. по 02.09.2015г. согласно графику погашения. За просрочку платежа предусмотрены штрафные санкции в размере 0,5 % от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки не превышающего 20 % от суммы кредита. Во 2 полугодии 2014 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты банку по основной сумме 13890,6 тыс.сомов, по процентам 511,9 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года ОАО "Ошэлектро" произвело выплаты банку по основной сумме 21501,2 тыс.сомов, по процентам 1397,1 тыс.сомов. Всего выплаты составили 37300,8 тыс.сомов, в том числе по основной сумме 35391,8 тыс.сомов, по процентам 1909,0 тыс.сомов. Задолженность на 01.07.2015 года отсутствует.

- Согласно Кредитному договору № 024-012/026-2014 от 25.06.2014 года ОАО «Российский Инвестиционный Банк» выдал ОАО "Ошэлектро" кредит в сумме 20000000 (двадцать миллионов) сомов. Кредит предоставлен под 16 % годовых сроком на 365 дней. Выплаты по кредиту производится с 20.07.2015г. по 24.06.2016г. согласно графику погашения. В аудитуемом периоде выплаты не производились. Задолженность на 01.07.2015 года составляет 20000,0 тыс.сомов.

По указанным долговым обязательствам за 2 полугодие 2014 года доход от курсовых разниц составил 1174,7 тыс.сомов, а за 1 полугодие 2015 года убытки от курсовых разниц составили 94976,7 тыс.сомов, что связано с резким повышением курса доллара США к национальному сому в 1 полугодии 2015 года.

Аудит начисления и выплаты заработной платы

В целях установления единого порядка по расходованию средств на оплату труда введено Положение «Об условиях оплаты труда работников ОАО «Ошэлектро», которое утверждено приказом ОАО "Ошэлектро" от 27.10.2010 года № 487. Штатные расписания центрального аппарата и структурных подразделений ОАО "Ошэлектро" на 2014 и 2015 годы утверждены генеральным директором ОАО "Ошэлектро" Даминовым Д.И. в количестве 2151 и 2160 штатных единиц соответственно. Фактическая среднесписочная численность составила в 2014 году - 2090 ед., в 1 полугодии 2015 года – 2156 ед.

По состоянию на 01.07.2014 года дебиторская задолженность по заработной плате составила 347,1 тыс.сомов, кредиторская задолженность составила 42537,8 тыс.сомов. Согласно ТЭП на 2 полугодие 2014 года утвержден фонд оплаты труда (ФОТ) в сумме 221442,2 тыс.сомов, фактически начисленный ФОТ составил 208989,5 тыс.сомов или экономия ФОТ составила 12452,7 тыс.сомов. Начисленный ФОТ за 2 полугодие 2014 года состоит из общего начисления на сумму 163673,1 тыс.сомов и премий на сумму 45316,4 тыс.сомов. Общие начисления работникам состоят из окладов 60299,7 тыс.сомов, выслуги лет 38086,6 тыс.сомов, прямой сдельной оплаты контролерам 36315,5 тыс.сомов, отпускных 12785,3 тыс.сомов, районного коэффициента 5868,8 тыс.сомов, компенсаций за неиспользованный отпуск

3161,5 тыс.сомов, за работу в ночное время 2303,2 тыс.сомов, коэффициента высокогорья 1933,4 тыс.сомов и других начислений на сумму 2919,1 тыс.сомов. Начисленные премии работникам состоят из премий к профессиональному празднику – Дню энергетика 24416,9 тыс.сомов, премий к месячному исполнению плана 16824,9 тыс.сомов, премий службам отключений и подключений и выносам приборов учета 3578,3 тыс.сомов, прочих премий 496,3 тыс.сомов (юбилей, профком и пр.)

С ФОТ произведены удержания в сумме 41262,3 тыс.сомов, в том числе отчисления в соцфонд 20792,5 тыс.сомов, подоходный налог с работника 17139,0 тыс.сомов и прочие удержания 3330,8 тыс.сомов. Выплаты заработной платы составили 177049,3 тыс.сомов, в том числе перечислением на банковские карты работников 135877,7 тыс.сомов, наличными по кассе 41171,6 тыс.сомов. По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность по заработной плате составила 89,6 тыс.сомов, кредиторская задолженность составила 32958,1 тыс.сомов.

Согласно ТЭП на 1 полугодие 2015 года утвержден фонд оплаты труда (ФОТ) в сумме 217846,1 тыс.сомов, фактически начисленный ФОТ составил 213962,2 тыс.сомов или экономия ФОТ составила 3883,9 тыс.сомов. Начисленный ФОТ за 1 полугодие 2015 года состоит из общего начисления на сумму 188834,0 тыс.сомов и премий на сумму 25128,2 тыс.сомов. Общие начисления работникам состоят из окладов 71215,7 тыс.сомов, выслуги лет 39851,0 тыс.сомов, прямой сдельной оплаты контролерам 46492,8 тыс.сомов, отпускных 12274,9 тыс.сомов, районного коэффициента 5674,9 тыс.сомов, компенсаций за неиспользованный отпуск 2976,2 тыс.сомов, за работу в ночное время 2654,9 тыс.сомов, коэффициента высокогорья 1926,9 тыс.сомов и других начислений на сумму 5766,7 тыс.сомов. Начисленные премии работникам состоят из премий к месячному исполнению плана 20051,6 тыс.сомов, премий службам отключений и подключений и выносам приборов учета 3332,4 тыс.сомов, материальная помощь в виде премии при увольнении 1484,6 тыс.сомов и прочих премий 259,6 тыс.сомов (юбилей, профком и пр.).

С ФОТ произведены удержания в сумме 41753,7 тыс.сомов, в том числе отчисления в соцфонд 21212,0 тыс.сомов, подоходный налог с работника 17491,8 тыс.сомов и прочие удержания 3049,9 тыс.сомов. Выплаты заработной платы составили 175295,9 тыс.сомов, в том числе перечислением на банковские карты работников 138439,5 тыс.сомов, наличными по кассе 36856,4 тыс.сомов. По состоянию на 01.07.2015 года дебиторская задолженность по заработной плате составила 246,7 тыс.сомов, кредиторская задолженность составила 30027,8 тыс.сомов.

В ОАО "Ошэлектро" имеются дебиторские задолженности работников по заработной плате на 01.07.2014г. – 347,1 тыс.сомов и на 01.07.2015г. – 246,7 тыс.сомов. За период с 01.07.2014г. по 30.06.2015г. погашены задолженности на 257,6 тыс.сомов и вновь образованы задолженности на 157,2 тыс.сомов. По объяснению центральной бухгалтерии ОАО "Ошэлектро" задолженность образуется за счет выдачи авансов по заработной плате, которые, как установлено аудитом, превышают нормативы расчетных начислений. При

этом аудитом установлено, что имеются задолженности по уволенным работникам на сумму 41,6 тыс.сомов. В ходе аудита центральной бухгалтерией направлена в юридический отдел справка от 17.09.2015г. № 722/05-12 о принятии меры в отношении уволенных работников с дебиторской задолженностью по заработной плате. Аудит отмечает о том, что в ОАО «Ошэлектро» следует прекратить практику авансирований заработной платы превышающие нормативы месячных расчетных начислений, принять меры по погашению задолженностей и в последующем не допускать образования дебиторских задолженностей по заработной плате.

Следует отметить о том, что до настоящего момента не внесены изменения и дополнения в Положение «Об условиях оплаты труда работников ОАО «Ошэлектро», в части внедрения дифференцированной системы премирования, в том числе при рассмотрении индивидуальных показателей работников РЭС, что также отмечалось предыдущим аудитом Счетной палаты Кыргызской Республики.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

На балансе ОАО "Ошэлектро" по состоянию на 01.07.2014 года и на 01.07.2015 года имеются дебиторские задолженности по следующим балансовым счетам:

- на счете 1410 "Счета к получению" 458728,7 тыс.сомов и 475486,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. задолженность увеличилась на 16757,6 тыс.сомов. На данном счете ведется учет задолженностей потребителей за электроэнергию. По данному счету дебиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- промышленность 128512,4 тыс.сомов;
- сельхозпотребители 9969,1 тыс.сомов;
- бюджетные потребители 59915,6 тыс.сомов;
- население 179096,5 тыс.сомов;
- прочие потребители 97992,6 тыс.сомов.

- на счете 1411 "Прочие счета к получению" 148,0 тыс.сомов и 94,7 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 53,3 тыс.сомов.

- на счете 1412 "Счета к получению за пеню" 103042,6 тыс.сомов и 121249,3 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 18206,7 тыс.сомов. По данному счету дебиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- промышленность 85247,9 тыс.сомов;
- сельхозпотребители 5475,2 тыс.сомов;
- бюджетные потребители 19402,0 тыс.сомов;
- население 1287,1 тыс.сомов;
- прочие потребители 9837,1 тыс.сомов.

- на счете 1510 "Украденные материальные и денежные средства" 363,0 тыс.сомов без изменений с 01.07.2014г. На данном счете ведется учет денежных средств похищенных с кассы Ноокатского РЭС в ночь на 21 апреля 2011 года. По данному факту возбуждено уголовное дело ОВД Ноокатского района. На запросы ОАО "Ошэлектро" о получении информации о ходе расследования уголовного дела направленные начальнику ОВД Ноокатского района и прокурору Ноокатского района (письмо № 554/05-12 от 18.07.2011г.), начальнику УВД Ошской области и прокурору Ошской области (письмо № 878/05-12 от 15.11.2011г.) ответов не получено.

- на счете 1520 "Дебиторская задолженность сотрудников" 759,9 тыс.сомов и 1060,3 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 300,4 тыс.сомов. Задолженность по подотчетным суммам является текущей и погашается в следующих периодах. Задолженности работников по заработной плате отражены в главе «Аудит начисления и выплаты заработной платы».

- на счете 1550 "Выплаты на погребение и больничные листы" 18,6 тыс.сомов и 93,7 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 75,1 тыс.сомов.

- на счетах 3410 "Налог на прибыль", 3420 «Подходный налог к оплате», 3430 «НДС к уплате», 3460 «Налог с продаж», 3470 «Налог на имущество», 3471 «Налог на транспорт», 3491 «Сбор за вывоз мусора», 3492 «Земельный налог» в дебетовой стороне отражены дебиторские задолженности на сумму 4194,8 тыс.сомов и 8676,7 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличились на 4481,9 тыс.сомов. При этом аудит отмечает, что указанные дебиторские задолженности следует отражать на счете 1532 «Налог оплаченные авансом», с открытием субсчетов по каждому налогу.

- на счете 1810 "Запасы оплаченные авансом" 1189,3 тыс.сомов и 9271,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 5076,4 тыс.сомов. По данному счету крупными дебиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- ОсОО «Ореми-Тяжэлектромаш» 3511,5 тыс.сомов;
- ОсОО «Стар Технолоджи» 2551,1 тыс.сомов;
- ОсОО «Асман Сервис» 2000,0 тыс.сомов;
- ОсОО «Вектор НУР» 853,0 тыс.сомов.

- на счете 1820 "Авансы за услуги" 4345,9 тыс.сомов и 3254,6 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 1091,3 тыс.сомов. По данному счету крупными дебиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- ОсОО «Спецэнергострой» 2050,0 тыс.сомов;
- ОАО «Электромонтаж» 576,0 тыс.сомов;
- ОАО «Хайдарканский ртутный комбинат» 160,0 тыс.сомов.

На данном счете числятся задолженности с критическими сроками давности по ОсОО «Спецэнергострой» на 2050,0 тыс.сомов с 2009 года и по ОАО «Электромонтаж» на 576,0 тыс.сомов с 2010 года. ОсОО «Спецэнергострой» выиграв тендер на строительство подстанции в г.Ош заключило договор подряда от 04.06.2009г., согласно которому обязалось выполнить строительную-

монтажные работы стоимостью 23 млн.сомов на объекте «Строительство ПС 35/10 кВ уч.Геологородок г.Ош». В сентябре 2009 года по договору подряда ОАО "Ошэлектро" перечислило ОсОО «Спецэнергострой» предоплату в размере 2050,0 тыс.сомов. Однако, подрядчик не начав строительство объекта, после массовых беспорядков 2010 года, не вышел на связь. Межрайонным судом г.Бишкек от 17.11.2012г. вынесено решение о взыскании с ОсОО «Спецэнергострой» 2050,0 тыс.сомов в пользу ОАО "Ошэлектро". ПССИ по экономическим делам г.Бишкек 02.04.2013г. возвращен исполнительный лист ввиду отсутствия какого-либо имущества за ответчиком. ОАО "Ошэлектро" неоднократно обращалось в правоохранительные, надзорные и иные органы государственной власти в возбуждении уголовного дела по отношению к ОсОО «Спецэнергострой». На отправленные обращения получены отказы. В ходе настоящего аудита ОАО "Ошэлектро" направило на имя первого заместителя генерального прокурора Кыргызской Республики письмо № 712/05-12 от 11.09.2015г. о принятии мер в отношении ОсОО «Спецэнергострой». По задолженности ОАО «Электромонтаж» в размере 576,0 тыс.сомов со стороны ОАО "Ошэлектро" директору Судебного департамента при Верховном суде Кыргызской Республики письмом от 24.07.2015г. № 571/05-12 направлена исполнительная надпись Ошского городского нотариального округа № 1141 от 22.07.2015г. о взыскании 576,0 тыс.сомов с ОАО «Электромонтаж». Судебный департамент письмом от 07.08.2015г. направил подлинник исполнительной надписи в Подразделение службы судебных исполнителей Октябрьского района г.Бишкек для исполнения по месту нахождения должника: г.Бишкек, ул.Кулатова 1а.

Всего по состоянию на 01.07.2014г. общая сумма дебиторской задолженности составила 572790,7 тыс.сомов, а по состоянию на 01.07.2015г. составила 619549,7 тыс.сомов. Увеличение дебиторской задолженности составило 46759,0 тыс.сомов. Динамика дебиторской задолженности состоит следующим образом:

Счет	Наименование, в тыс.сом	На 01.07.2014	На 01.01.2015	На 01.07.2015
1410	За электроэнергию -абоненты	458 728,6	447 626,6	475 486,2
1411	Прочие счета к оплате	148,0	53,0	94,7
1412	За пеню - абоненты	103 042,6	102 806,6	121 249,3
1520	Дебиторская задолженность сотрудников	759,9	89,5	1 060,3
1510,1550	Прочая дебиторская задолженность	381,6	370,5	456,7
3410,3420,3430,3460,3470,3471,3491,3492	Налоги оплаченные авансом	4 194,8	239,2	8 676,7
1810	Предоплата за материалы	1 189,3	5 940,8	9 271,2
1820	Предоплата за услуги	4 345,9	4 941,1	3 254,6
	Итого	572 790,7	562 067,3	619 549,7

Как видно из таблицы, 76,7 % всей дебиторской задолженности приходится на задолженность потребителей за электроэнергию, 19,6 % составляют задолженности по начисленным пени по просроченным платежам за электроэнергию, на оставшуюся часть дебиторской задолженности приходится 3,7% всей дебиторской задолженности.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 01.11.2013 года установлены безнадежные к взысканию дебиторские задолженности потребителей электроэнергии на сумму 141442,5 тыс.сомов, в том числе промышленность 1348,1 тыс.сомов, сельское хозяйство 4197,6

тыс.сомов, бюджетная сфера 6516,6 тыс.сомов, прочие потребители 39697,6 тыс.сомов, население 89682,7 тыс.сомов. На резервы по сомнительным долгам отнесены 104208,0 тыс.сомов. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 01.11.2014 года установлены безнадежные к взысканию дебиторские задолженности потребителей электроэнергии на сумму 136450,4 тыс.сомов, в том числе промышленность 1836,6 тыс.сомов, сельское хозяйство 1157,4 тыс.сомов, бюджетная сфера 1561,4 тыс.сомов, прочие потребители 54890,9 тыс.сомов, население 77004,1 тыс.сомов. На резервы по сомнительным долгам отнесены 84957,9 тыс.сомов. Анализ показывает, что ОАО "Ошэлектро" своевременно не принимались надлежащие меры по взысканию дебиторской задолженности с потребителей электроэнергии. И как следствие не принятия достаточных и соответствующих мер по взысканию дебиторской задолженности с потребителей электроэнергии в ОАО "Ошэлектро" по ним произведены начисления резерва по безнадежным долгам по счету 1491 «Резерв на безнадежные долги». На 01.01.2014г. числился резерв в размере 104208,0 тыс.сомов, на 01.07.2014г. в размере 97475,6 тыс.сомов, на 01.01.2015г. в размере 84957,9 тыс.сомов, на 01.07.2015г. в размере 77233,9 тыс.сомов. Согласно бухгалтерским данным в 2014 году произведено списание дебиторской задолженности со счета 1491 на сумму 13417,6 тыс.сомов (свернутый показатель от подлежащих к списанию 28038,7 тыс.сомов и подлежащих к восстановлению 14578,3 тыс.сомов). В 2014 году произведено красное сторнирование кредита счета 1491 на 5832,5 тыс.сомов (104208,0 - 13417,6) - 84957,9), которая отражена как уменьшение расходов в финансовых результатах 2014 года. В 1 полугодии 2015 года произведено списание дебиторской задолженности со счета 1491 на сумму 7724,0 тыс.сомов. Списания 28038,7 тыс.сомов и 7724,0 тыс.сомов произведены на основании решений судебных инстанций г.Ош, Ошской и Баткенской областей по приказам ОАО "Ошэлектро". Восстановление 14578,3 тыс.сомов произведено по приказу ОАО "Ошэлектро" № 382 от 28.05.2014г. на основании служебной записки комиссии по проверке дебиторской задолженности в Баткенском РЭС, созданной приказами ОАО "Ошэлектро" от 10.04.2014г. № 19 и от 03.07.2014г. № 37, согласно аудиторского заключения компании «Актан» по письму Управления ГКНБ КР по Баткенской области от 28.01.2014г. № 05/505. Приказом ОАО "Ошэлектро" № 382 от 28.05.2014г. выведенные ранее за баланс дебиторские задолженности по приказу № 387 от 29.07.2011г. восстановлены на балансе ОАО "Ошэлектро". В настоящее время по восстановленным суммам задолженностей ОАО "Ошэлектро" обратилось в Межрайонный суд Баткенской области с заявлением по вновь открывшимся обстоятельствам с просьбой об отмене ранее принятых решений Межрайонного суда от 7 и 8 июля 2011 года о прекращении взыскания задолженностей за потребленную электроэнергию. При этом списанные дебиторские задолженности на финансовые результаты 2014 года не относились (в расходной части отсутствуют) и согласно указанным приказам выводятся за баланс ОАО "Ошэлектро". Следует отметить, что указанные факты по включению в безнадежную задолженность и восстановлению ранее списанных задолженностей является результатом не

компетентной работы РЭС и службы реализации электроэнергии ОАО "Ошэлектро" по включению в базу данных не верных начислений электроэнергии потребителям, не правильно составленных актов нарушений ППЭЭ и как следствие завышение начислений электроэнергии, не качественного ведения мониторинга поступлений оплаты за электроэнергию от потребителей.

Аудит отмечает, что ОАО "Ошэлектро" надлежит строго руководствоваться положениями Налогового кодекса Кыргызской Республики (статья 191 «Компенсированные вычеты») если ранее вычтенные расходы, убытки или безнадежные долги возмещаются, то полученная сумма становится доходом за тот налоговый период, в котором было произведено возмещение. Если резервы, в отношении которых ранее был произведен вычет сокращаются, такое сокращение либо включается в доход, либо уменьшает расходы согласно законодательству Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

ОАО "Ошэлектро" необходимо постоянно принимать своевременные и достаточные меры по взысканию дебиторской задолженности с критическими сроками давности. Совершенствовать и усилить работу по компетентному начислению задолженности за потребленную электроэнергию потребителями. В резервы следует включать действительные суммы безнадежных долгов, подтвержденные соответствующими юридическими процедурами и решениями/ определениями судебных инстанций. В целях содействия взыскания задолженностей ОАО "Ошэлектро" следует в обязательном порядке передавать материалы в надлежащие правоохранительные органы Кыргызской Республики.

Кредиторская задолженность

На балансе ОАО "Ошэлектро" по состоянию на 01.07.2014 года и на 01.07.2015 года имеются кредиторские задолженности по следующим балансовым счетам:

- на счете 3110 "Счета к оплате" 734156,9 тыс.сомов и 720172,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. кредиторская задолженность уменьшилась на 13984,7 тыс.сомов. По данному счету кредиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- ОАО «НЭСК» 597088,3 тыс.сомов (счет 3110.22);
- ОАО «Электрические станции» 102421,2 тыс.сомов (счет 3110.23);
- ГИЭТБ при ПКР 9734,7 тыс.сомов (счет 3110.20);
- Счета к оплате за ТМЗ 4862,3 тыс.сомов (счет 3110.11);
- Счета к оплате за капстроительство 3476,9 тыс.сомов (счет 3110.40);
- Счета к оплате за услуги 2416,4 тыс.сомов (счет 3110.30);
- ОАО «Найман ГЭС» и ОАО «КСК» 172,4 тыс.сомов (счет 3110.24).

- на счете 3210 "Предоплата за электроэнергию" 23439,2 тыс.сомов и 37151,1 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 13711,9

тыс.сомов. По данному счету наиболее кредиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- промышленность 9434,0 тыс.сомов;
- сельхозпотребители 267,5 тыс.сомов;
- бюджетные потребители 15450,2 тыс.сомов;
- население 9480,1 тыс.сомов;
- прочие потребители 2519,3 тыс.сомов.

- на счете 3220 "Предоплата за материалы" 13,5 тыс.сомов и 200,0 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 186,5 тыс.сомов.

- на счете 3240 "Авансы полученные за услуги" 2971,3 тыс.сомов и 2959,4 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 11,9 тыс.сомов.

На данном счете ведется учет денежных средств по гарантийному обеспечению тендерных заявок и исполнения договоров участниками тендеров.

- на счете 3290 "Кредиторская задолженность за путевки" 870,3 тыс.сомов и 187,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 683,1 тыс.сомов.

- на счете 3330 "Краткосрочные часть по кредитам" 2599,8 тыс.сомов и 371,8 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 2228,0 тыс.сомов.

- на счете 3390 "Прочие краткосрочные кредиты полученные" 4209,3 тыс.сомов и 22385,5 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 18176,2 тыс.сомов. По данному счету кредиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- Краткосрочные кредиты полученные ОАО «РСК» 2385,5 тыс.сомов (счет 3390.0);

- Кредит ОАО «Росинбанк» 20000,0 тыс.сомов (счет 3390.1).

- на счетах 3410 "Налог на прибыль", 3420 «Подходный налог к оплате», 3430 «НДС к уплате», 3460 «Налог с продаж», 3470 «Налог на имущество», 3471 «Налог на транспорт», 3491 «Сбор за вывоз мусора», 3492 «Земельный налог» в кредитовой стороне отражены кредиторские задолженности на сумму 16175,0 тыс.сомов и 2150,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшились на 14024,8 тыс.сомов.

- на счете 3510 "Задолженность по трудовым соглашениям" 23,6 тыс.сомов и 15,1 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 8,5 тыс.сомов.

- на счете 3520 "Заработная плата к выплате" 42537,8 тыс.сомов и 30027,8 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 12510,0 тыс.сомов.

- на счете 3530 «Начисленные обязательства на социальное страхование» 77890,0 тыс.сомов и 10014,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 67875,8 тыс.сомов.

- на счете 3540 «Дивиденды к выплате» 2767,6 тыс.сомов и 2797,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 30,0 тыс.сомов. На данном счете ведется учет задолженности ОАО "Ошэлектро" по дивидендам перед акционерами. По состоянию на 01.07.2015г. задолженности перед Фондом по

управлению государственным имуществом и Социальным фондом не имеются. Так, от прибыли 2013 года в размере 2988,5 тыс.сомов на выплату дивидендов направлены 25% или 747,1 тыс.сомов, из которых, согласно наличию акций, начислены и перечислены Фонду по управлению государственным имуществом 601,3 тыс.сомов и Социальному фонду 98,3 тыс.сомов. Юридическим и физическим лицам, владеющими 6,3 % акций ОАО "Ошэлектро" начислены 47,5 тыс.сомов и перечислены 69,7 тыс.сомов. Сумма 2797,2 тыс.сомов является задолженностью перед физическими и юридическими владеющими 6,3 % акций ОАО "Ошэлектро", которая ими не востребована и накоплена с предыдущих лет.

- на счете 3590 "Прочие начисленные расходы" 247,8 тыс.сомов и 2484,2 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 2236,4 тыс.сомов.

По данному счету кредиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- Начисленные проценты МАР-2 550,2 тыс.сомов (счет 3590.50);
- Начисленные проценты ОГРП 1934,0 тыс.сомов (счет 3590.60).

- на счете 3640 «Кредиторская задолженность сотрудников» (алименты) 173,7 тыс.сомов и 272,9 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. увеличилась на 99,2 тыс.сомов.

- на счете 3690 "Прочие краткосрочные обязательства" (расчеты с профорганам) 947,1 тыс.сомов и 283,3 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 663,8 тыс.сомов;

- на счете 4120 "Задолженность по кредитам" 395762,0 тыс.сомов и 594714,0 тыс.сомов или на 01.07.2015г. увеличилась задолженность на 201952,0 тыс.сомов. По данному счету кредиторами по состоянию на 01.07.2015г. являются:

- Кредит МАР-2 39686,5 тыс.сомов (счет 4120.50);
- Кредит Минфин КР ЧС 454927,5 тыс.сомов (счет 4120.60);
- Бюджетная ссуда Минфин КР 100100,0 тыс.сомов (счет 4120.70).

- на счете 4190 "Долгосрочная кредиторская задолженность" (материалы и услуги) 198,6 тыс.сомов и 83,7 тыс.сомов соответственно или на 01.07.2015г. уменьшилась на 114,9 тыс.сомов.

Всего по состоянию на 01.07.2014г. общая сумма кредиторской задолженности составила 1298680,3 тыс.сомов, а по состоянию на 01.07.2015г. составила 1426269,8 тыс.сомов. Увеличение кредиторской задолженности составило 127589,5 тыс.сомов. Динамика кредиторской задолженности состоит следующим образом:

Счет	Наименование, в тыс.сом	На 01.07.2014	На 01.01.2015	На 01.07.2015
3110.11	За материалы и оборудования текущ.	53 421,9	28 475,0	4 862,3
3110.20	На содержание ГИЭТБ при ПКР	11 624,1	10 734,7	9 734,7
3110.22	ОАО "НЭСК"	553 676,4	581 690,3	597 088,3
3110.23	ОАО "ЭС"	103 151,9	70 107,3	102 421,2
3110.24	ОАО «КСК» и ОАО "Найман ГЭС"	-	59,4	172,4
3110.30	За услуги	3 125,8	2 090,9	2 416,4
3110.40	За выполненные работы	9 155,2	3 075,8	3 476,9
3210	Предоплата за электроэнергию	23 439,2	43 249,2	37 151,1
3220	Предоплата за материалы	13,5	200,0	200,0
3240	Авансы полученные за услуги	2 971,3	2 574,8	2 959,4
3290	Кредиторская задолженность за путевки	870,3	26,1	187,2
3330	Краткосрочная часть по кредитам	2 599,8	5 589,4	371,8
3390	Кредиты банка	4 209,30	24 900,5	22 385,5

3400	Налоги 3410,3420,3430,3460,3470,3471,3491,3492	9 873,40	16 175,0	2 150,2
3510	Задолженность по труд.соглашениям	23,6	40,5	15,1
3520	Зарплата	42 537,80	32 958,1	30 027,8
3530	Социальный фонд	13 177,90	12 960,1	10 014,2
3530	Согласно Декрета ВПКР	64 712,10	64 712,1	0,0
3540	Дивиденды акционеров	2 767,6	2 804,6	2 797,2
3590	Пр. начисленные расходы	247,8	1 019,8	2 484,2
3640	Алименты	173,7	115,3	272,9
3690	Профком Ошэлектро	447,2	83,7	237,7
3690	Профком Республ.	499,9	365,2	45,6
4120	Кредиты Минфин	395 762,00	493 039,5	594 714,0
4190	За материалы и оборудования долгоср.	198,6	83,7	83,7
	Итого	1 298 680,3	1 397 131,0	1 426 269,8

Как видно из таблицы, 41,9% от всей кредиторской задолженности приходится на задолженность перед ОАО «НЭСК», 41,7% составляют задолженности по кредитам Министерства финансов Кыргызской Республики, 7,2% является задолженностью перед ОАО «Электрические станции», на оставшуюся часть дебиторской задолженности приходится 9,2 % от всей кредиторской задолженности. В 2014 году произведено списание кредиторской задолженности на 162,3 тыс.сомов, которая включена в доходную часть финансовых результатов. В 1 полугодии 2015 года списание кредиторской задолженности не производилось.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

Согласно примечанию к финансовой отчетности, за период закончившийся 31.12.2014 года, числятся долгосрочные активы по первоначальной балансовой стоимости на сумму 1415380,0 тыс.сомов, в том числе основные средства на сумму 1298207,3 тыс.сомов, незавершенное строительство на 117084,0 тыс.сомов, нематериальные активы на 88,7 тыс.сомов. Накопленный износ по основным средствам составил 631298,2 тыс.сомов, по незавершенному строительству и нематериальным активам износ не начислялся. Остаточная стоимость долгосрочных активов отраженных в Отчете о финансовом положении (баланс) ОАО "Ошэлектро", за период закончившийся 31.12.2014 года, составила 784081,9 тыс.сомов, в том числе основные средства на сумму 666909,2 тыс.сомов, незавершенное строительство на 117084,0 тыс.сомов, нематериальные активы на 88,7 тыс.сомов (лицензионное соглашение). За 2014 год в ОАО "Ошэлектро" поступили долгосрочные активы на сумму 475652,0 тыс.сомов, в том числе по основным средствам на 293576,6 тыс.сомов и по незавершенному строительству на 182075,4 тыс.сомов. Выбыли долгосрочные активы на сумму 212270,0 тыс.сомов с износом в 3950,6 тыс.сомов, в том числе по основным средствам на 17091,2 тыс.сомов (износ 3950,6 тыс.сомов), по незавершенному строительству на 195090,1 тыс.сомов и по нематериальным активам на 88,7 тыс.сомов. В 2014 году начислен износ в сумме 59644,8 тыс.сомов. На 01.01.2015 года остаточная стоимость долгосрочных активов составила 991769,6 тыс.сомов, том числе незавершенное строительство на 104069,2 тыс.сомов, основные средства на сумму 887700,4 тыс.сомов, из них:

- земля 1007,3 тыс.сомов;
- здания 63488,7 тыс.сомов;

- сооружения 3487,5 тыс.сомов;
- машины и оборудования 442889,6 тыс.сомов;
- передаточные устройства 320603,2 тыс.сомов;
- конторское оборудование 6010,7 тыс.сомов;
- мебель и принадлежности 5419,5 тыс.сомов;
- транспортные средства 44789,2 тыс.сомов;
- благоустройство земельных участков 4,7 тыс.сомов.

Согласно примечанию к финансовой отчетности, за период закончившийся 30.06.2015 года, в 1 полугодии 2015 года поступили долгосрочные активы на сумму 124970,3 тыс.сомов, в том числе по основным средствам на 76784,0 тыс.сомов, по незавершенному строительству на 48176,3 тыс.сомов и по нематериальным активам на 10,0 тыс.сомов. Выбыли долгосрочные активы на сумму 73411,2 тыс.сомов с износом в 5294,5 тыс.сомов, в том числе по основным средствам на 8643,3 тыс.сомов (износ 5294,5 тыс.сомов) и по незавершенному строительству на 64768,0 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года начислен износ в сумме 34039,0 тыс.сомов. На 01.07.2015 года остаточная стоимость долгосрочных активов составила 1014584,3 тыс.сомов, том числе незавершенное строительство на 87477,5 тыс.сомов, нематериальные активы 10,0 тыс.сомов, основные средства на сумму 927096,8 тыс.сомов, из них:

- земля 1007,3 тыс.сомов;
- здания 65130,7 тыс.сомов;
- сооружения 3612,7 тыс.сомов;
- машины и оборудования 476592,6 тыс.сомов;
- передаточные устройства 326647,2 тыс.сомов;
- конторское оборудование 6999,7 тыс.сомов;
- мебель и принадлежности 6669,8 тыс.сомов;
- транспортные средства 40090,7 тыс.сомов;
- благоустройство арендованной собственности 341,3 тыс.сомов;
- благоустройство земельных участков 4,7 тыс.сомов.

На балансе ОАО "Ошэлектро" по состоянию на 01.01.2014 года числятся запасы на сумму 183802,5 тыс.сомов, по состоянию на 01.01.2015 года числятся запасы на сумму 198532,6 тыс.сомов. В 2014 году поступление запасов составило 203147,2 тыс.сомов, в том числе по приобретению от поставщиков 182899,9 тыс.сомов, по кредитным линиям 18392,7 тыс.сомов, по прочим поступлениям 1854,6 тыс.сомов. Расходование составило 188417,2 тыс.сомов, в том числе списаны 184193,4 тыс.сомов, реализованы 3443,8 тыс.сомов, переведены на другие счета 779,4 тыс.сомов.

На балансе ОАО "Ошэлектро" по состоянию на 01.07.2015 года числятся запасы на сумму 233790,3 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года поступление запасов составило 140905,5 тыс.сомов, в том числе по приобретению от поставщиков 133241,5 тыс.сомов, по кредитным линиям 6280,2 тыс.сомов, по прочим поступлениям 1383,8 тыс.сомов. Расходование составило 105647,9 тыс.сомов, в том числе списаны 104096,2 тыс.сомов, реализованы 1465,0 тыс.сомов, переведены на другие счета 86,7 тыс.сомов.

В ходе аудита по приказу ОАО "Ошэлектро" от 17.08.2015г. № 576 назначена внеплановая инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств и оборудования по состоянию на 01.08.2015г. По результатам инвентаризации установлены недостачи на сумму 85,9 тыс.сомов, из них по счету 1620.10 «Товарно-материальные запасы» 64,6 тыс.сомов, по счету 1740 «Тара» 0,5 тыс.сомов, по счету 1750 «Автозапчасти» 18,9 тыс.сомов, по счету 1720 «Электросчетчик» 1,3 тыс.сомов, по счету 2120.20 «Оборудование» 0,6 тыс.сомов. Выявленные недостачи восстановлены приходом денежных средств в кассу от материально-ответственных лиц.

Аудит государственных закупок

За период с 01.07.2014г. по 30.06.2015г. в ОАО "Ошэлектро" организация проведения тендеров по закупке товарно-материальных ценностей, работ и услуг производилась отделом материально-технического снабжения (ОМТС), функционирующий на основании Положения «Об отделе материально-технического снабжения», утвержденного генеральным директором ОАО "Ошэлектро" 10.01.2013г. Согласно Положению основными задачами ОМТС является материально-техническое обеспечение ОАО "Ошэлектро", разработка годовых планов снабжения предприятия, проведение тендеров и оформление тендерной документации, составление и контроль исполнения договоров поставок. ОМТС в своей деятельности непосредственно подчиняется заместителю генерального директора по экономическим вопросам и заместителю генерального директора по техническим вопросам. Штат ОМТС состоит из 7 ед., в том числе начальник отдела, ведущий специалист, специалист по закупкам, экспедитор (2 ед.), заведующий складом, грузчик.

План закупок оборудования и материалов на 2014 год утвержден генеральным директором ОАО "Ошэлектро" 17.01.2014 года. План закупок ОАО "Ошэлектро" на 2014 год направлен в уполномоченный государственный орган - отдел методологии государственных закупок Министерства финансов Кыргызской Республики письмом № 168/04-12 от 19.02.2014г. В соответствии со статьей 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» и пунктом 9 Положения «Об отделе закупок и тендерной комиссиикупающей организации», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.06.2011г. № 330, план закупок представляется в уполномоченный государственный орган в десятидневный срок после утверждения, но не позднее 15 января с начала финансового года. Следовательно, в нарушении указанных нормативно-правовых актов план закупок утвержден с опозданием и направлен в МФКР позже установленных сроков на 34 дня.

План закупок оборудования и материалов на 2015 год утвержден генеральным директором ОАО "Ошэлектро" (дата утверждения отсутствует) и размещен 11.02.2015 года на официальном портале государственных закупок Кыргызской Республики www.zakupki.gov.kg. План закупок на 2015 год

размещен на портале www.zakupki.gov.kg МФКР позже установленных сроков на 26 дней.

На каждый объявленный тендер образовывались отдельные тендерные комиссии, которые создавались приказом генерального директора ОАО "Ошэлектро". В соответствии с пунктом 6 статьи 13 Закона КР «О государственных закупках» от 24.05.2004 года № 69 и с пунктом 4 статьи 10 Закона КР «О государственных закупках» от 03.04.2015 года № 72 в составе тендерных комиссий присутствовал сертифицированный специалист по государственным закупкам. ОМТС даются объявления о предмете и методе государственных закупок в средства массовой информации (СМИ) – газеты «Эхо Оша», информации о проведении тендеров размещаются на портале www.zakupki.gov.kg.

Во 2 полугодии 2014 года юридические и физические лица приобретали пакеты тендерных документаций в отделе закупок. Участники торгов сдают тендерные заявки в ОМТС, с внесением сумм гарантийного обеспечения тендерных заявок, устанавливаемых протоколом заседания тендерной комиссии. В установленный срок тендерная комиссия вскрывает тендерные заявки и составляет протокол вскрытия тендерных заявок. На основании п.3 статьи 26 Закона КР «О государственных закупках» ОМТС направляет протокол вскрытия в отдел методологии государственных закупок Министерства финансов КР. Протокол процедур закупок, составленный тендерной комиссией на основании тендерных заявок, по п.10 статьи 26 Закона КР «О государственных закупках», отделом закупок направляется в отдел методологии государственных закупок Министерства финансов КР. При этом в протоколы вскрытия тендерных заявок по тендерам на закупку трансформаторного масла от 16.07.2014г., мегомметра от 14.08.2014г. и трансформаторов ТДНС-16000 35/10кВ не отправлены в отдел методологии государственных закупок МФКР. В случае приобретения специфичной продукции в тендерную комиссию представляется техническое заключение на тендерную продукцию соответствующей службой ОАО "Ошэлектро". По результатам торгов тендерная комиссия направляет в ОМТС заключение комиссии о победителях тендеров и рекомендации о заключении договора поставок. Информацию о произведенном выборе ОМТС направляет в Департамент государственных закупок МФКР и выигравшему участнику тендера.

В целях обеспечения прозрачности проведения государственных закупок и доступности информации о закупках согласно письму Департамента государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики от 10.09.2014г. № 20-3-2/187 и в соответствии с поручением Премьер-министра Кыргызской Республики от 10.10.2014г. № 17-30632 с начала 2015 года ОМТС ОАО "Ошэлектро" полностью перешел в систему электронных государственных закупок и проводит закупки в электронном формате на официальном портале государственных закупок Кыргызской Республики www.zakupki.gov.kg.

За период с 01.07.2014г. по 31.12.2014г. согласно данным ОМТС объявлено о проведении 23 тендеров (из них 4 тендера по 8 лотам), в том числе методом неограниченных торгов (НТ) 13 тендеров, методом запроса котировок (ЗК) 7 тендеров, методом двухэтапных торгов (ДТ) 3 тендера. Не состоялось в виду отсутствия участников 13 тендеров, из них методом НТ - 5 тендера, методом ЗК - 7 тендеров, методом ДТ – 1 тендер. Состоялось 10 тендеров на сумму 80982,9 тыс.сомов при заявленной сумме 87093,0 тыс.сомов, из них методом НТ - 8 тендеров на сумму 71348,5 тыс.сомов (82,0 %) при заявленной сумме закупки 73253,0 тыс.сомов, методом ДТ - 2 тендера на сумму 9634,4 тыс.сомов (11,9 %) при заявленной сумме закупки 13840,0 тыс.сомов. По результатам тендеров заключены 13 договоров поставок на сумму 80982,9 тыс.сомов. По состоянию на 01.07.2015г. согласно заключенным договорам от 12 поставщиков поставлены электрооборудования, товары и материалы на 72782,9 тыс.сомов, которые оплачены со стороны ОАО "Ошэлектро". При этом, поставщиком - ОсОО «Энергоком Сервис» не исполнен договор № Д-46/001 от 27.11.2014г. на поставку однофазных электросчетчиков DDS-22 в количестве 10000 шт. на сумму 8200,0 тыс.сомов. Причиной не исполнения договора согласно письму ОсОО «Энергоком Сервис» от 19.01.2015 года № 01 явилось повышение курса доллара США и в соответствии с этим увеличение стоимости электросчетчиков DDS-22 с 820 сомов до 1200 сомов, а также требование о возврате гарантийного обеспечения договора в размере 166,0 тыс.сомов в случае отказа от поставки. Ответным письмом от 27.01.2015г. № 84/0512 ОАО "Ошэлектро" сообщает о том, что согласно заключённому договору № Д-46/001 от 27.11.2014г. ОсОО «Энергоком Сервис» обязалось осуществить поставку электросчетчиков в течении 25 дней со дня подписания, что не было исполнено до настоящего времени. В соответствии со статьей 60 Закона КР «О государственных закупках» изменения в договор допустимы лишь в части уменьшения цены, а по статье 59 указанного Закона возврат гарантийного обеспечения возможен при исполнении поставщиком обязательств по договору. Не согласившись с этим ОсОО «Энергоком Сервис» обратилось 16.02.2015г. с исковым заявлением в Межрайонный суд Ошской области об истребовании денежных средств в размере 166,0 тыс.сомов. Решением Межрайонного суда Ошской области от 09.06.2015г. иск ОсОО «Энергоком Сервис» удовлетворен. Приказом ОАО "Ошэлектро" от 02.10.2015г. денежные средства 166,0 тыс.сомов возвращены ОсОО «Энергоком Сервис». Аудит считает, что в соответствии со статьей 5 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015г. № 72 и согласно Положению «О формировании базы данных ненадежных поставщиков и процедуры ее применения» ОАО "Ошэлектро" следует инициировать включение ОсОО «Энергоком Сервис» в базу данных ненадежных поставщиков.

За период с 01.01.2015г. по 30.06.2015г. согласно данным ОМТС на портале www.zakupki.gov.kg размещены объявления о проведении 26 тендеров (из них 5 тендеров по 13 лотам), в том числе одноэтапным методом 25 тендеров, методом прямого заключения договора 1 тендер. Не состоялось в виду отсутствия участников или при одном участнике 12 тендеров по

одноэтапному методу. Состоялось 14 тендеров на сумму 52962,8 тыс.сомов при заявленной сумме 143141,9 тыс.сомов, из них одноэтапным методом - 13 тендеров на сумму 48162,8 тыс.сомов (90,9 %) при заявленной сумме закупки 138341,9 тыс.сомов, методом прямого заключения договора - 1 тендер на 4800,0 тыс.сомов (9,1 %) при заявленной сумме закупки 4800,0 тыс.сомов. По результатам тендеров заключены 15 договоров поставок на сумму 52962,8 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года согласно заключенным договорам от 11 поставщиков поставлены электрооборудования, товары и материалы на 33503,8 тыс.сомов, со стороны ОАО "Ошэлектро" произведена оплата на сумму 32343,2 тыс.сомов и по состоянию на 01.07.2015г. имеется кредиторская задолженность перед поставщиками на 1160,6 тыс.сомов. По заключенным договорам в июне-июле 2015 года по состоянию на 01.07.2015 года поставки не производились.

Метод прямого заключения договора на 4800,0 тыс.сомов применен согласно п. 4 пп. 7 статьи 21 Закона КР «О государственных закупках» от 03.04.2015 г. №72 когда проводимые конкурсы были признаны несостоявшимися и повторное проведение конкурса с учетом пересмотренных требований конкурсной документации не привело к заключению договора. Однако ОсОО «МОН РУА» не исполнило обязательство по договору № Д-/001 от 19.06.2015г. по поставке пластмассовых щитов для однофазных счетчиков в количестве 20000 шт. Письмом № 446/04-12 от 16.07.2015г. ОАО "Ошэлектро" направило ОсОО «МОН РУА» претензию о нарушениях условий договора и о поставке первой партии товара в кратчайшие сроки, т.к. это наносит ущерб интересам ОАО "Ошэлектро" и нарушает графики запланированных работ. Ввиду отсутствия ответов ОАО "Ошэлектро" направило ОсОО «МОН РУА» письмом № 527/04-12 от 26.08.2015г. уведомление о расторжении договора и намерение об инициировании включения ОсОО «МОН РУА» в реестр ненадежных поставщиков. Приказом ОАО "Ошэлектро" от 28.09.2015г. № 684 договор № Д-/001 от 19.06.2015г. с ОсОО «МОН РУА» расторгнут. В Департамент государственных закупок при МФКР направлено письмо № 538/04-32 от 02.09.2015г. о включении ОсОО «МОН РУА» в список ненадежных поставщиков.

За период с 01.07.2014г. по 30.06.2015г. ОМТС произведены закупки методом из одного источника на сумму 103478,0 тыс.сомов, из них:

- согласно пункту 3 распоряжения Правительства КР № 297-р от 01.08.2014 года приобретение электрооборудования, материалов и комплектующего оборудования на выделенную бюджетную ссуду 100,1 млн.сомов для ОАО «Ошэлектро» предусмотрены методом из одного источника. По данному распоряжению заключены договора поставок на сумму 62858,7 тыс.сомов.

- согласно постановлению Правительства КР от 14.04.2009г. № 231 «О закупках продукции у отечественных производителей методом из одного источника» заключены договора поставок на сумму 21299,5 тыс.сомов.

- согласно постановлению Правительства КР от 15.03.2012г. № 174 «Об утверждении перечня государственных заказчиков, ответственных за размещение заказов на предприятиях Кыргызского общества слепых и глухих»

без применения процедуры тендерных торгов заключены договора поставок на сумму 4289,8 тыс.сомов.

- согласно постановлению Правительства КР от 16.09.2005г. № 440 «Об утверждении пороговых сумм при осуществлении закупок товаров, работ и услуг» и пункту 2 Порядка осуществления государственных закупок за счет государственных средств ниже минимальной пороговой суммы заключены договора поставок на сумму 15030,0 тыс.сомов. - согласно распоряжению Правительства КР от 28.01.2013г. № 19-р в целях реализации Государственной программы по обеспечению безопасности и социально-экономическому развитию отдельных приграничных территорий Кыргызской Республики и улучшения инфраструктуры Баткенского района, оказания практической помощи населению, проживающему вокруг анклава «Сох» для исполнения пункта 15 Плана мероприятий по строительству линий электропередач ОАО "Ошэлектро" (государственный заказчик) заключило договор № Д-55/002 от 18.12.2014г. с ОсОО «Изоэл» на сумму 8940,6 тыс.сомов. Согласно пункту 2 распоряжения Правительства КР от 18.02.2013г. № 44-р государственными заказчиками определенных согласно распоряжению Правительства КР от 28.01.2013г. № 19-р закуп товаров, работ и услуг производится методом из одного источника.

Встречные аудиты

В ходе аудита на основании приказа Счетной палаты Кыргызской Республики от 28.08.2015 года № 04-6/452 произведены встречные аудиты в ОАО «Электрические станции» по реализации электрической энергии в ОАО «Ошэлектро» и в ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» по транзиту электрической энергии для ОАО «Ошэлектро» за период с 01.07.2014 года по 30.06.2015 года. По результатам произведенных встречных аудитов отклонения в учетных данных по поступившей электроэнергии и транзиту электроэнергии в ОАО "Ошэлектро" с учетными данными реализации электроэнергии ОАО «Электрические станции» и транзита электроэнергии ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» не установлены.

Аудит состояния и ведения бухгалтерского учета и отчетности

Финансовая отчетность ОАО "Ошэлектро" составлена по Международным Стандартам Финансовой Отчетности и в соответствии с Учетной Политикой ОАО «Ошэлектро». Финансовая отчетность представлена в национальной валюте Кыргызской Республики – в сомах. Учетной Политикой ОАО «Ошэлектро» методом определения выручки по бухгалтерскому (финансовому) учету принят метод начисления. В целях налогового учета принят метод определения выручки – на основе счетов-фактур. Бухгалтерский учет в ОАО "Ошэлектро" ведется автоматизированным способом в программе «1С Бухгалтерия». Ведение учета удовлетворительное.

Заключения:

1. В 2014 году фактические потери составили 410252,3 тыс. кВт*ч или в процентном соотношении 16,5 % от общего поступления при плане 16,0 %, из них технические потери составили 393600,1 тыс. кВт*ч. или 15,8 % от общего поступления, коммерческие потери 16652,2 тыс. кВт*ч. или 0,7 % от поступления. Превышение плана потерь составило 33922,6 тыс.кВт*ч, в сравнении с 2013 годом рост потерь составил 26484,6 тыс.кВт*. Превышение плана потерь составило 33922,6 тыс.кВт*ч, в сравнении с 2013 годом потери снижены с 16,8 % до 16,5 % и произведены меньше на 26484,6 тыс.кВт*. Полезный отпуск электроэнергии за 2014 год по сравнению с 2013 годом увеличился на 179595,1 тыс.кВт*ч или на 9,5 %.
2. Товарная продукция увеличилась на 199297,8 тыс.сомов или на 12,3 %. Сбор платежей в совокупности составил 1830049,2 тыс.сомов или 100,8% при средне отпускном тарифе 87,6 тыйын/кВт*ч. При этом, сбор платежей по промышленным потребителям составил 268762,4 тыс.сомов или 93,5%, в отношении отпуска собрано меньше на 18572,6 тыс.сомов. Сбор платежей по прочим потребителям составил 196826,5 тыс.сомов или 95,3%, в отношении отпуска собрано меньше на 9747,8 тыс.сомов.
3. Дебиторская задолженность потребителей электроэнергии перед районными электрическими сетями ОАО «Ошэлектро» на 01.01.2014г. составляла 432743,5 тыс.сомов, а на 01.01.2015г. составила 416244,8 тыс.сомов или снизилась по сравнению с началом года на 16498,7 тыс.сом.
4. По итогам исполнения бюджета за 2014 год перерасходы произведены по статьям бюджета зависящие от поступления электроэнергии в сети ОАО "Ошэлектро". В 2014 году вследствие отсутствия природного газа, поступление электроэнергии в сети ОАО «Ошэлектро» в сравнении с плановыми показателями увеличилось на 139778,8 тысяч кВт*ч. К увеличению некоторых статей затрат повлияло повышение тарифов (цен) на электроэнергию и теплоэнергию для конечных потребителей с 1 июля 2014 года. В этой связи произошли перерасходы затрат по следующим статьям: энергия всех видов на 147,3 тыс.сомов, невозмещенный НДС на 7830,6 тыс.сомов, выплаты по налогам на 340,1 тыс.сомов, затраты на покупную электроэнергию от ОАО "Электрические Станции" на 45130,0 тыс.сомов, затраты на покупную электроэнергию от ОАО «КСК» на 44,4 тыс.сомов, затраты на транзит электроэнергии по сетям ОАО "НЭСК" на 28843,8 тыс.сомов.
5. За 1 полугодие 2015 года фактические потери составили 180949,1 тыс. кВт*ч или в процентном соотношении 14,5 % от общего поступления при плане 16,0 %, из них технические потери составили 197597,4 тыс.кВт*ч. или 15,8 % от общего поступления, коммерческие потери образованы с минусовым показателем (-)16648,3 тыс.кВт*ч. или (-) 1,3 % от поступления. Уменьшение плана потерь составило 19752,3 тыс.кВт*ч, в сравнении с 1 полугодием 2014 года уменьшение потерь составило 61748,1 тыс.кВт*. Снижение потерь связано с уменьшением поступления электроэнергии в сравнении с 1 полугодием 2014 года.

6. Полезный отпуск электроэнергии за 1 полугодие 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года уменьшился на 82754,0 тыс.кВт*ч или на 7,2 %. Товарная продукция увеличилась на 249660,5 тыс.сомов или на 25,9 %. Сбор платежей в совокупности составил 1175232,2 тыс.сомов или 96,8% от объема реализации при средне отпускном тарифе 114,1 тыйын/кВт*ч. Объем несобранных платежей составил 38615,6 тыс.сомов.
7. Дебиторская задолженность потребителей электроэнергии перед районными электрическими сетями ОАО «Ошэлектро» на 01.07.2015г. составила 440145,5 тыс.сомов и в сравнении с началом года увеличилась на 23900,7 тыс.сом. По состоянию на 01.07.2015г. наибольший удельный вес в задолженности составляет население 179110,0 тыс.сомов или 40,7%, промышленные потребители 112793,7 тыс.сомов или 25,6% и прочие потребители 85469,2 тыс.сомов или 19,4%. При общей динамике увеличения дебиторской задолженности наблюдается снижение задолженности по населению на 7888,1 тыс.сомов. По состоянию на 01.07.2015г. произведен рост задолженности по промышленным потребителям на 22688,5 тыс.сомов, сельхозпотребителям на 344,1 тыс.сомов, бюджетным потребителям на 7963,7 тыс.сомов и по прочим потребителям на 792,6 тыс.сомов. Причиной роста дебиторской задолженности по промышленным потребителям является несвоевременная оплата за потребленную электроэнергию от основного дебитора МП «Теплоснабжения» г.Ош (задолженность на 01.07.2015г. составляет 96048,5 тыс.сомов).
8. Согласно протоколу совещания у Премьер-министра Кыргызской Республики № 15-52 от 13.06.2015г. Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики направлено в ОАО "Ошэлектро" письмо от 26.06.2015г. № 03-2/1600 по которому следует принять меры по снижению технических потерь электроэнергии до 14 % по итогам 2015 года. На основании этого издан приказ ОАО "Ошэлектро" № 429 от 29.06.2015г., согласно которому следует разработать целевой план снижения потерь электроэнергии по месяцам и по кварталам 2 полугодия 2015 года (с июля месяца) с разбивкой в разрезе РЭС и участков, с учетом снижения потерь электроэнергии по итогам 2015 года на уровне 14 %.
9. По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2015 года перерасходы произведены по статьям бюджета вспомогательные материалы на 11134,7 тыс.сомов, горюче-смазочные материалы на 59,2 тыс.сомов, энергия всех видов на 163,3 тыс.сомов, невозмещенный НДС на 5091,7 тыс.сомов, амортизация основных фондов на 3960,9 тыс.сомов, затраты на покупную электроэнергию от ОАО "Электрические Станции" на 4592,9 тыс.сомов, затраты на транзит электроэнергии по сетям ОАО "НЭСК" на 2110,3 тыс.сомов. Всего перерасход произведен на сумму 27113,0 тыс.сомов.
10. Согласно Декрету Временного Правительства Кыргызской Республики от 19.06.2010г. № 77 по постановлению Правления Социального фонда Кыргызской Республики от 19.06.2015г. № 73 платежным поручением от 25.06.2015г. № 1111234 Социальным фондом Кыргызской Республики перечислены в бюджет Социального фонда 64712,1 тыс.сомов за страховые

взносы ОАО "Ошэлектро". Тем самым погашена кредиторская задолженность ОАО "Ошэлектро" перед Социальным фондом Кыргызской Республики на указанную сумму. Аудитом 64712,1 тыс.сомов включена в доходную часть финансовых результатов ОАО "Ошэлектро" за 1 полугодие 2015 года и даны соответствующие бухгалтерские проводки.

11. Подлежит к снятию из расходной части ОАО "Ошэлектро" за 2014 год курсовая разница 3827,7 тыс.сомов (5490,8-1663,2) и проценты кредита 2005,9 тыс.сомов. В ходе аудита сумма 5833,6 тыс.сомов (2005,9+3827,7) капитализирована в основные средства. Расчетно подлежит к начислению налог на прибыль за 2014 год – 583,4 тыс.сомов (5833,6*10%). По состоянию на 01.01.2015г. непокрытые убытки ОАО "Ошэлектро" составили 114201,4 тыс.сомов. На выплату дивидендов 2013 года в 2014 году направлены 747,1 тыс.сомов, которые отнесены на убытки. Протоколом годового общего собрания акционеров ОАО "Ошэлектро" от 22.04.2015 года на покрытие убытков прошлых лет направлена чистая прибыль 2014 года в размере 27259,4 тыс.сомов. С учетом произведенных аудитом снятий с расходов 5833,6 тыс.сомов убытки на 01.01.2015г. составят 81855,5 тыс.сомов (114201,4+747,1-27259,4-5833,6).
12. В 2014 году по содержанию Совета директоров ОАО "Ошэлектро" произведен перерасход по статьям «Отчисления на социальное страхование» на 11,5 тыс.сомов, «Расходы на ГСМ» на 6,0 тыс.сомов, «Лечебное пособие» на 90,0 тыс.сомов (не выплаченное пособие за 2013 год) и по непредусмотренной статье «Прочие расходы» на 3,5 тыс.сомов. Всего превышение расходов составило 111,0 тыс.сомов. В 1 полугодии 2015 года перерасход произведен по статье «Лечебное пособие» на 45,0 тыс.сомов.
13. В 2014 году по содержанию Ревизионной комиссии ОАО "Ошэлектро" произведен перерасход по статьям «Оплата председателю» на 1,4 тыс.сомов, «Расходы связи» на 3,4 тыс.сомов, «Командировочные расходы» на 67,7 тыс.сомов, «Расходы на ГСМ» на 8,0 тыс.сомов и по непредусмотренной статье «Прочие расходы» на 8,4 тыс.сомов. Всего превышение расходов составило 88,9 тыс.сомов.
14. Прямые убытки ОАО "Ошэлектро" от отпуска электроэнергии ОсОО «Энергосервис Жарык» составили 543,3 тыс.сомов, в том числе за 2014 год 237,2 тыс.сомов, за 1 полугодие 2015 года 306,1 тыс.сомов. Выпадение доходов ОАО "Ошэлектро" от реализации электроэнергии ОсОО «Энергосервис Жарык», при применении тарифов ОАО "Ошэлектро" от 1,32 до 2,19 сомов за 1 кВт*ч для потребителей ОсОО «Энергосервис Жарык», составили за 2014 год 630,7 тыс.сомов, за 1 полугодие 2015 года 658,4 тыс.сомов, всего 1289,1 тыс.сомов.
15. В ОАО "Ошэлектро" имеются дебиторские задолженности работников по заработной плате на 01.07.2014г. – 347,1 тыс.сомов и на 01.07.2015г. – 246,7 тыс.сомов, образованные за счет выдачи авансов по заработной плате, которые, как установлено аудитом, превышают нормативы расчетных начислений. При этом аудитом установлено, что имеются задолженности по уволенным работникам на сумму 41,6 тыс.сомов.

16. На счетах 3410 "Налог на прибыль", 3420 «Подходный налог к оплате», 3430 «НДС к уплате», 3460 «Налог с продаж», 3470 «Налог на имущество», 3471 «Налог на транспорт», 3491 «Сбор за вывоз мусора», 3492 «Земельный налог» в дебетовой стороне отражены дебиторские задолженности по состоянию на 01.07.2015г в сумме 8676,7 тыс.сомов. Указанные дебиторские задолженности следует отражать на счете 1532 «Налог оплаченные авансом», с открытием субсчетов по каждому налогу.
17. На счете 1820 "Авансы за услуги" числятся задолженности с критическими сроками давности по ОсОО «Спецэнергострой» на 2050,0 тыс.сомов с 2009 года и по ОАО «Электромонтаж» на 576,0 тыс.сомов с 2010 года. В ходе аудита ОАО "Ошэлектро" направило на имя первого заместителя генерального прокурора Кыргызской Республики письмо № 712/05-12 от 11.09.2015г. о принятии мер в отношении ОсОО «Спецэнергострой». По задолженности ОАО «Электромонтаж» в размере 576,0 тыс.сомов со стороны ОАО "Ошэлектро" директору Судебного департамента при Верховном суде Кыргызской Республики письмом от 24.07.2015г. № 571/05-12 направлена исполнительная надпись Ошского городского нотариального округа № 1141 от 22.07.2015г. о взыскании 576,0 тыс.сомов с ОАО «Электромонтаж». Судебный департамент письмом от 07.08.2015г. направил подлинник исполнительной надписи в Подразделение службы судебных исполнителей Октябрьского района г.Бишкек для исполнения по месту нахождения должника: г.Бишкек, ул.Кулатова 1а.
18. На 01.01.2014г. числился резерв по счету 1491 «Резерв на безнадежные долги» в размере 104208,0 тыс.сомов, на 01.07.2014г. в размере 97475,6 тыс.сомов, на 01.01.2015г. в размере 84957,9 тыс.сомов, на 01.07.2015г. в размере 77233,9 тыс.сомов. Согласно бухгалтерским данным в 2014 году произведено списание дебиторской задолженности со счета 1491 на сумму 13417,6 тыс.сомов (свернутый показатель от подлежащих к списанию 28038,7 тыс.сомов и подлежащих к восстановлению 14578,3 тыс.сомов). В 1 полугодии 2015 года произведено списание дебиторской задолженности со счета 1491 на сумму 7724,0 тыс.сомов. Списания 28038,7 тыс.сомов и 7724,0 тыс.сомов произведены на основании решений судебных инстанций г.Ош, Ошской и Баткенской областей по приказам ОАО "Ошэлектро". Восстановление 14578,3 тыс.сомов произведено по приказу ОАО "Ошэлектро" № 382 от 28.05.2014г. на основании служебной записки комиссии по проверке дебиторской задолженности в Баткенском РЭС, созданной приказами ОАО "Ошэлектро" от 10.04.2014г. № 19 и от 03.07.2014г. № 37, согласно аудиторского заключения компании «Актан» по письму Управления ГКНБ КР по Баткенской области от 28.01.2014г. № 05/505. Приказом ОАО "Ошэлектро" № 382 от 28.05.2014г. выведенные ранее за баланс дебиторские задолженности по приказу № 387 от 29.07.2011г. восстановлены на балансе ОАО "Ошэлектро". В настоящее время по восстановленным суммам задолженностей ОАО "Ошэлектро" обратилось в Межрайонный суд Баткенской области с заявлением по вновь открывшимся обстоятельствам с просьбой об отмене ранее принятых решений

Межрайонного суда от 7 и 8 июля 2011 года о прекращении взыскания задолженностей за потребленную электроэнергию. Следует отметить, что указанные факты по включению в безнадежную задолженность и восстановлению ранее списанных задолженностей является результатом не компетентной работы РЭС и службы реализации электроэнергии ОАО "Ошэлектро" по включению в базу данных не верных начислений электроэнергии потребителям, не правильно составленных актов нарушений ППЭЭ и как следствие завышение начислений электроэнергии, не качественного ведения мониторинга поступлений оплаты за электроэнергию от потребителей.

19. На счете 3540 «Дивиденды к выплате» числится сумма 2797,2 тыс.сомов, которая является задолженностью перед физическими и юридическими владельцами 6,3 % акций ОАО "Ошэлектро", которая ими не востребована и накоплена с предыдущих лет.
20. В ходе аудита по приказу ОАО "Ошэлектро" от 17.08.2015г. № 576 назначена внеплановая инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств и оборудования по состоянию на 01.08.2015г. По результатам инвентаризации установлены недостачи на сумму 85,9 тыс.сомов, из них по счету 1620.10 «Товарно-материальные запасы» 64,6 тыс.сомов, по счету 1740 «Тара» 0,5 тыс.сомов, по счету 1750 «Автозапчасти» 18,9 тыс.сомов, по счету 1720 «Электросчетчик» 1,3 тыс.сомов, по счету 2120.20 «Оборудование» 0,6 тыс.сомов. Выявленные недостачи восстановлены приходом денежных средств в кассу от материально-ответственных лиц.
21. План закупок ОАО "Ошэлектро" на 2014 год направлен в уполномоченный государственный орган - отдел методологии государственных закупок Министерства финансов Кыргызской Республики позже установленных сроков на 34 дня. План закупок на 2015 год размещен на портале www.zakupki.gov.kg МФКР позже установленных сроков на 26 дней.
22. Протоколы вскрытия тендерных заявок по тендерам на закупку трансформаторного масла от 16.07.2014г., мегомметра от 14.08.2014г. и трансформаторов ТДНС-16000 35/10кВ не отправлены в отдел методологии государственных закупок МФКР.
23. Поставщиком ОсОО «Энергоком Сервис» не исполнен договор № Д-46/001 от 27.11.2014г. на поставку однофазных электросчетчиков DDS-22 в количестве 10000 шт. на сумму 8200,0 тыс.сомов. Причиной не исполнения договора согласно письму ОсОО «Энергоком Сервис» от 19.01.2015 года № 01 явилось повышение курса доллара США и в соответствии с этим увеличение стоимости электросчетчиков DDS-22 с 820 сомов до 1200 сомов, а также требование о возврате гарантийного обеспечения договора в размере 166,0 тыс.сомов в случае отказа от поставки. Ответным письмом от 27.01.2015г. № 84/0512 ОАО "Ошэлектро" сообщает о том, что согласно заключенному договору № Д-46/001 от 27.11.2014г. ОсОО «Энергоком Сервис» обязалось осуществить поставку электросчетчиков в течении 25 дней со дня подписания, что не было исполнено до настоящего времени. В соответствии со статьей 60 Закона КР «О государственных закупках»

изменения в договор допустимы лишь в части уменьшения цены, а по статье 59 указанного Закона возврат гарантийного обеспечения возможен при исполнении поставщиком обязательств по договору. Не согласившись с этим ОсОО «Энергоком Сервис» обратилось 16.02.2015г. с исковым заявлением в Межрайонный суд Ошской области об истребовании денежных средств в размере 166,0 тыс.сомов. Решением Межрайонного суда Ошской области от 09.06.2015г. иск ОсОО «Энергоком Сервис» удовлетворен. Приказом ОАО "Ошэлектро" от 02.10.2015г. денежные средства 166,0 тыс.сомов возвращены ОсОО «Энергоком Сервис».

24. ОсОО «МОН РУА» не исполнило обязательство по договору № Д-/001 от 19.06.2015г. по поставке пластмассовых щитов для однофазных счетчиков в количестве 20000 шт. Письмом № 446/04-12 от 16.07.2015г. ОАО "Ошэлектро" направило ОсОО «МОН РУА» претензию о нарушениях условий договора и о поставке первой партии товара в кратчайшие сроки, т.к. это наносит ущерб интересам ОАО "Ошэлектро" и нарушает графики запланированных работ. В Департамент государственных закупок при МФКР направлено письмо № 538/04-32 от 02.09.2015г. о включении ОсОО «МОН РУА» в список ненадежных поставщиков.

Предложения:

1. Не допускать превышения утвержденного плана потерь электроэнергии. Проводить действенные мероприятия по снижению уровня потерь электроэнергии.
2. В целях недопущения увеличения себестоимости электроэнергии, обеспечить экономное и рациональное потребление электроэнергии на собственные нужды.
3. Принять меры по взысканию задолженности за потребленную электроэнергию от основного дебитора МП «Теплоснабжения» г.Ош. Вести постоянный контроль за своевременностью поступления оплат за электроэнергию от МП «Теплоснабжения» г.Ош.
4. Расходы производить согласно утвержденным бюджетным назначениям.
5. Согласно протоколу совещания у Премьер-министра Кыргызской Республики № 15-52 от 13.06.2015г., письма Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 26.06.2015г. № 03-2/1600 и приказу ОАО "Ошэлектро" № 429 от 29.06.2015г., следует принять меры по снижению технических потерь электроэнергии до 14 % по итогам 2015 года.
6. Отообразить в показателях декларации по налогу на прибыль за 2015 год в доходной части финансовых результатов ОАО "Ошэлектро" 64712,1 тыс.сомов от списания кредиторской задолженности перед Социальным фондом включенную в ходе аудита с расчетным начислением налога на прибыль в размере 6471,2 тыс.сомов.
7. По капитализированной в ходе аудита в основные средства сумме 5833,6 тыс.сомов расчетно подлежит к начислению налог на прибыль за 2014 год – 583,4 тыс.сомов. С учетом произведенных аудитом снятий с расходов 5833,6

тыс.сомов убытки на 01.01.2015г. подлежат корректировке и составят 81855,5 тыс.сомов.

8. Расходы по содержанию Совета директоров и Ревизионной комиссии производить строго в рамках утвержденных бюджетных назначений.
9. Пересмотреть условия контракта № 1941 от 18.12.2001г. с ОсОО «Энергосервис Жарык». Инициировать перед Государственным агентством по регулированию топливно-энергетического комплекса Кыргызской Республики вопрос по тарифам для ОсОО «Энергосервис Жарык» в свете новых тарифов электроэнергии в целях недопущения убытков и выпадения доходов ОАО «Ошэлектро».
10. Прекратить практику авансирований заработной платы превышающие нормативы месячных расчетных начислений, принять меры по погашению задолженностей и не допускать образования дебиторских задолженностей по заработной плате.
11. Дебиторские задолженности на счетах 3410 "Налог на прибыль", 3420 «Подходный налог к оплате», 3430 «НДС к уплате», 3460 «Налог с продаж», 3470 «Налог на имущество», 3471 «Налог на транспорт», 3491 «Сбор за вывоз мусора», 3492 «Земельный налог» отражать на счете 1532 «Налог оплаченные авансом», с открытием субсчетов по каждому налогу.
12. Принять меры по взысканию задолженности с ОсОО «Спецэнергострой» и ОАО «Электромонтаж».
13. Постоянно принимать своевременные и действенные меры по взысканию дебиторских задолженностей. В резервы следует включать суммы безнадежных долгов, подтвержденные соответствующими юридическими процедурами и решениями/ определениями судебных инстанций. В целях содействия взыскания задолженностей в обязательном порядке передавать материалы в надлежащие правоохранительные органы Кыргызской Республики.
14. Улучшить и усилить работу РЭС и службы реализации электроэнергии ОАО "Ошэлектро" по компетентному включению в базу данных верных начислений электроэнергии потребителям и качественного ведения мониторинга поступлений оплаты за электроэнергию от потребителей. Повысить качество составления актов нарушений ППЭЭ и предусмотреть ответственность работников за неверные определения и начисления показателей электроэнергии потребителям.
15. В целях недопущения фактов недостач и хищений ТМЦ, усилить контроль за сохранностью ТМЦ. Рассмотреть ответственность материально ответственных лиц, допустивших факты недостачи ТМЦ.
16. План закупок на предстоящий год направлять в Департамент государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики в сроки установленные Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках». Государственные закупки осуществлять строго в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

17. В соответствии со статьей 5 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015г. № 72 инициировать включение ОсОО «Энергоком Сервис» в базу данных ненадежных поставщиков.

По итогам аудита направить:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – отчет;
- Государственное агентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики - предписание;
- ОАО "Ошэлектро" - отчет и предписание.