

Отчет
об аудите деятельности Открытого акционерного общества
ОАО «Северэлектро» за 2013 год

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

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Северэлектро».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Аудируемый период: 2013 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи:

Генеральный директор ОАО «Северэлектро» Кадыркулов И.А. до 29.01.2013 года, Турдубаев К.А. с 29.01.2013 года по 13.05.2014 года.

- с правом второй подписи:

Начальник Управления финансового и управленческого учета - главный бухгалтер Капарова З.К. за весь аудируемый период, начальник Отдела финансового учета Мамбетова Б.А. за весь аудируемый период. С 23.05.2014 года по настоящее время Топвалдиева Т.Х. – главный бухгалтер – начальник Отдела финансового и налогового учета.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита

По результатам аудита Счетной палаты Кыргызской Республики направлено в ОАО «Северэлектро» предписание от 18.10.2013 года №01-5/112.

Из 9 пунктов предписания, исполнено 7 пунктов, не исполнено 2 пункта.

Так, не исполнены пункты предписания в части:

- взыскания штрафных санкций с подрядчика ОсОО «Энерго Партнер» в сумме 97,4 тыс.сомов за период с 01.06.2012 года по 31.03.2013 года в соответствии с договорными обязательствами по объекту «Установка трансформаторной подстанции по ул. Фрунзе – Циалковского»;

- необходимости отнесения на финансовые результаты 2012 года необоснованное начисление резерва за счет расходов ОАО «Северэлектро» на 59 929,2 тыс.сомов.

Краткая характеристика аудируемого объекта

ОАО «Северэлектро» (далее-Общество) образовано в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго» путем выделения из его состава имущественного комплекса электрических распределительных сетей Чуйского, Таласского и Бишкекского ПЭС. Устав Общества утвержден решением Общего собрания акционеров от 26.04.2013 года.

Уставный капитал общества на 31.12.2013 года составляет 454 574,6 тыс.сомов, разделенный на 965 237 234 простых именных акций номинальной стоимостью 0,4709 сомов.

Владельцами акций Общества являются:

- Фонд по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики –80,48%;
- Социальный фонд Кыргызской Республики –13,16%;
- юридические лица –3,94%;
- физические лица –2,42%.

Основными видами деятельности общества являются покупка, транспортировка, распределение и продажа электроэнергии.

В структуру входят 17 районных электрических сетей и Таласский филиал. Общая протяженность линий электропередач на 01.01.2014 года составляет 22 147 км, количество подстанций и трансформаторных подстанций (далее - ТП) составляет 8 797 штук, количество абонентов составило 527 349.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год

Поступление электроэнергии в сети Общества за 2013 год составило 5 722,9 млн. кВтч., при плане 5 747,1 млн.кВтч., план поступления выполнен на 99,6% или поступило меньше на 24,2 млн.кВтч. По сравнению с 2012 годом, электроэнергии поступило меньше на 46,6 млн.кВтч. Тем самым снижение составило 0,8% (фактическое поступление эл.энергии 2012 года – 5 769,5 млн.кВтч.).

Полезный отпуск электроэнергии за 2013 год составил 4 662,6 млн.кВтч. (99,2%), при плане 4 699,5 млн.кВтч. или отпущено электроэнергии меньше плана на 36,9 млн.кВтч., в том числе по: промышленности – 546,7 млн.кВтч., сельхоз потребителям – 34,7 млн.кВтч., бюджетным учреждениям – 350,3 млн.кВтч., по прочим коммерческим потребителям – 673,6 млн.кВтч. и по населению – 3 057,3 млн.кВтч. По сравнению с 2012 годом рост полезного отпуска составил на 3,9%, а с 2011 годом на 14,3%.

В соответствии со статьями 8 и 9 Закона Кыргызской Республики «Об энергетике», постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса (ТЭК) при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 14.03.2013 №1 «О тарифах на электрическую энергию для распределительных энергетических компаний», установлен для ОАО «Северэлектро» тарифы 21,39 тыйын/кВтч. Этим же постановлением утверждены плановые технико-экономические показатели деятельности в 2013 году. Согласно указанному постановлению на 2013 год, утвержден план общих потерь электроэнергии в объеме 1 036,7 млн.кВтч. или 18% от поступления электроэнергии в сеть, в том числе: технические потери - 17% и коммерческие потери - 1%.

Фактически в 2013 году, при покупном тарифе 36,94 тыйын/кВтч, общие потери составили 18,35% от общего поступления или 1 051,7 млн.кВтч. на 388,5 млн.сомов, в том числе: технические потери – 912,7 млн.кВтч или 15,95% и коммерческие потери – 139,0 млн.кВтч или 2,4%. Как

видно, против утвержденного плана технические потери снизились на 1,05%, а коммерческие потери выросли на 1,4%.

Динамика общих потерь показывает, что по сравнению с 2012 годом потери снизилась на 3,6%, а с 2011 годом на 5,1%.

В 2013 году средний отпускной тариф к полезному отпуску составил 89,15 тыйын/кВтч. при плане 88,71 тыйын/кВтч. или больше плана на 0,44 тыйын/кВтч.

Средний выставленный тариф по отраслям промышленности – 132,58 тыйын/кВтч., бюджетным учреждениям – 131,96 тыйын/кВтч., сельхоз потребителям – 115,45 тыйын/кВтч., прочим потребителям – 117,20 тыйын/кВтч. и населению – 69,99 тыйын/кВтч.

Товарная продукция за 2013 год составила 4 156,5 млн.сомов, в том числе по: промышленности – 724,9 млн.сомов, бюджетным учреждениям – 462,2 млн.сомов, сельхоз потребителям – 40,1 млн.сомов, прочим коммерческим потребителям – 789,4 млн.сомов и населению - 2 139,9 млн.сомов.

При плане 4 168,8 млн.сомов, фактический объем товарной продукции оказалось меньше запланированного на 12,3 млн.сомов или план товарной продукции выполнен на 99,7%. По сравнению с 2012 годом объем товарной продукции вырос на 3,8%, с 2011 годом вырос на 10,8%.

Сбор денежных средств за электроэнергию составил 4 181,1 млн.сомов, что составляет 100,6% от товарной продукции. Вместе с тем, план по сбору денежных средств не выполнили Чуйский РЭС на 0,8 %, Кантский РЭС – 0,3 % и Панфиловский РЭС – 1,8 %. Таласская Горсеть – 1,0 %, Таласский РЭС – 3,2 %, Кара-Буура РЭС – 0,6 % и Манас РЭС – 1,6 %.

В 2013 году по ОАО «Северэлектро» оплаты за электроэнергию поступило больше чем в 2012 году на 148,1 млн.сомов, с 2011 годом на 520,2 млн.сомов.

ОАО «Северэлектро» получило доходов на 4 960,3 млн.сомов при плане 4 232,2 млн.сомов, из них:

- выручка от реализации электроэнергии 4 156,5 млн.сомов при плане 4 170,6 млн.сомов(99,7%) или недопоступило 14,1 млн.сомов;

- выручка от ОсОО «Ак-Мээнет», ОАО «Чакан ГЭС» - 3,1 млн.сомов, не была запланирована;

- прочие доходы 800,7 млн.сомов при плане 61,5 млн.сомов.

План доходов 2013 года выполнен за счет поступивших прочих доходов, выявленных излишков при инвентаризации в сумме 605,1 млн.сомов.

Анализ произведенных расчетных и фактических затрат

Смета расчетных и фактических затрат (общие расходы) по ОАО «Северэлектро» на 2013 год была утверждена протоколом Общего собрания акционеров от 26.04.2013 года на 4 035,7 млн.сомов, в том числе:

- затраты на производство – 3 270,4 млн.сомов;

- затраты на реализацию – 400,3 млн.сомов;

- административные расходы – 365,0 млн.сомов.

Анализ общих затрат показал, что в целом допущен перерасход средств при исполнении утвержденного бюджета на 2013 год.

Так, согласно отчету «Исполнение бюджета ОАО «Северэлектро» за 2013 год», фактические расходы составили 4 699,8 млн.сомов или перерасходовано на 687,3 млн.сомов, из них за счет следующих статей затрат, из них за счет:

- «Вспомогательные материалы» на 7,6 млн.сомов;
- «НДС на материальные затраты (невозмещенный НДС)» на 33,6 млн.сомов;
- «Фонд оплаты труда» на 10,9 млн.сомов;
- «Резерв на выплату отпускных» на 17,4 млн.сомов;
- «Амортизация основных средств» на 602,0 млн.сомов;
- «Прочие денежные расходы» 15,8 млн.сомов.

Затраты на производство (себестоимость продажи электроэнергии и эксплуатационные расходы) составили 3 919,5 млн.сомов при утвержденных по смете 3 270,4 млн.сомов или перерасход средств составил 649,1 млн.сомов.

Затраты на реализацию составили 349,7 млн.сомов при утвержденной смете 400,3 млн.сомов или экономия средств составила 50,6 млн.сомов.

По сравнению с 2012 годом, затраты на реализацию уменьшились на 36,2 млн.сомов (в 2012 году затраты на реализацию составили 385,9 млн.сомов).

Между тем, по сравнению с 2012 годом расходы по оплате труда увеличились на 4959,0 тыс.сомов, «Отчисления на социальные нужды» - 845,3 тыс.сомов, «Резерв на выплату отпускных» - 3 007,5 тыс.сомов, «Горюче-смазочных материалов» – 362,9 тыс.сомов, «Амортизация основных средств» - 2114,8 тыс.сомов, прочие услуги и расходы – 1499,0 тыс.сомов.

Согласно отчету фактические операционные расходы составили 430 589,1 тыс.сомов при утвержденной смете 365 043,4 тыс.сомов или перерасход средств составил 65 545,7 тыс.сомов. Допущен перерасход средств по следующим статьям: «Услуги промышленного характера» - 29,6 тыс.сомов, «НДС на покупную энергию» - 7647,7 тыс. сомов, «Фонд оплаты труда» - 1344,3 тыс.сомов, «Резерв на выплату отпускных» - 627,4 тыс.сомов, «Прочие денежные расходы» - 23394,3 тыс.сомов и другие.

По сравнению с 2012 годом эти расходы увеличились на 38 837,6 тыс.сомов или темп роста составил 109,9% (в 2012 году операционные расходы составили 391 751,5 тыс.сомов).

По результатам деятельности за 2013 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 129 759,7 тыс.сомов. По сравнению с 2012 годом чистая прибыль уменьшилась на 287 687,4 тыс.сомов (за 2012 год получена чистая прибыль в сумме 417 447,1 тыс.сомов).

Аудит баланса электроэнергии

В соответствии с Приказом Счетной палаты Кыргызской Республики от 18.08.2014 года №04-6/304 проведен аудит баланса электроэнергии за период с 01.01.2013 года по 01.07.2014 года.

За аудируемый период установлен небаланс электроэнергии.

Так, согласно балансу электроэнергии (раздел 2 ТЭП) за 2013 год покупная электроэнергия составила:

- от ОАО «Электрические станции» в объеме 5 651 021,6 тыс.кВт.ч. на 1 377 979,0 тыс.сомов, в том числе, транзитом через сети ОАО «НЭСК» - 5 439 398,9 кВт.ч. и с шин ТЭЦ г. Бишкек -211 622,7 тыс.кВт.ч.;

- от ОАО «Чакан ГЭС» - 133 383,3 тыс.кВт.ч. на 150 840,5 тыс.сомов;

- от ОсОО «Калининская ГЭС»-7 727,5 тыс.кВт.ч. на 8 407,5 тыс.сомов.

Всего покупная электроэнергия от поставщиков составила в объеме 5 790 481,2 тыс.кВт.ч.

В 2013 году ОсОО «Калининская ГЭС» выставило счета на оплату в ОАО «Северэлектро» в объеме 6 076,3 тыс.кВт.ч на 6 612,5 тыс.сомов, что не соответствует балансу электроэнергии. То есть, по балансу поступление было больше на 1 651,2 тыс.кВт.ч.

В целом, за 2013 год поставщиками электроэнергии (ОАО «Электрические станции», ОАО «Чакан ГЭС», ОсОО «Калининская ГЭС») выставлены счета на оплату за поставленную электроэнергию в ОАО «Северэлектро» в объеме 5 790 481,2 кВт.ч на 1 535 432,0 тыс.сомов, что является покупной себестоимостью электроэнергии.

Между тем, согласно утвержденному бюджету, поступление электроэнергии в сети ОАО «Северэлектро» за 2013 год составило 5 722 850,9 тыс.кВт.ч. или небаланс объема поступления электроэнергии в сети ОАО «Северэлектро» по отчету составила на 67 630,3 тыс.кВт.ч.

В 2013 году в следующих службах сбыта небаланс поступления электроэнергии составил всего в объеме 53 604,41 кВтч. (по Ленинскому району г. Бишкек -9 848,0 тыс.кВт.ч., Свердловскому району г. Бишкек-2 469,0 тыс.кВт.ч., Ысык-Атинскому РЭС -7 851,84 тыс.кВт.ч., Жайылскому РЭС-12 383,84 тыс.кВт.ч., Панфиловскому РЭС-7 322,34 тыс.кВт.ч., Чуйскому РЭС - 2 233,65 тыс.кВт.ч. и Московскому РЭС – 11 495,74 тыс.кВт.ч.).

За период с 1 января по 1 сентября 2013 года объем переданной электроэнергии в ОсОО «Ак-Мээнет электросервис» составил (электроэнергии и произведена услуга по передаче) в объеме 14 443,2 кВтч.

На 01.01.2014 года по бухгалтерскому учету ОАО «Северэлектро» числится дебиторская задолженность за ОсОО «Ак-Мээнет электро-сервис» в сумме 3 294,6 тыс.сомов.

Следует отметить, что достоверность вышеуказанной задолженности не подтверждена актами взаимных сверок между ОАО «Северэлектро» и ОсОО «Ак-Мээнет электро-сервис».

Согласно контракту на куплю-продажу электроэнергии между ОАО «Северэлектро» и ОсОО «Калининская ГЭС» в апреле 2013 года в объеме 424,4 тыс.кВтч был учтен в балансе электроэнергии. Между тем, в технико-

экономических показателях за 2013 год из-за арифметической ошибки не отразился.

Согласно балансу электроэнергии, за первое полугодие 2014 года покупная электроэнергия составила в объеме 3 562 086,0 тыс.кВт.ч., в том числе покупка:

- от ОАО «Электрические станции» в объеме 3 499 614,9 тыс.кВт.ч, в том числе, транзитом через сети ОАО «НЭСК» - 3 386 535,6 тыс.сомов и шин ТЭЦ г. Бишкек -113 079,3 тыс.сомов;

- от ОАО «Чакан ГЭС» - 59 898,7 тыс.кВт.ч;

- от ОсОО «Калининская ГЭС»- 2 572,4 тыс.кВт.ч.

За первое полугодие 2014 года направляли счета на оплату в ОАО «Северэлектро» за поставленную электроэнергию:

- ОАО «Электрические станции» в объеме 3 499614,9 тыс.кВт.ч на 921 569,3 тыс. сомов, что соответствует с отчетом;

- ОАО «Чакан ГЭС» в объеме 66 251,7 тыс.кВт.ч на 59 898,7 тыс.сомов, что соответствует с отчетом;

- ОсОО «Калининская ГЭС» в объеме 3 390,1 тыс.кВт.ч на 2 572,2 тыс.сомов, что соответствует с отчетом.

Всего за первое полугодие 2014 года поставщиками электроэнергии (ОАО «Электрические станции», ОАО «Чакан ГЭС», ОсОО «Калининская ГЭС») выставлены счета на оплату за поставленную электроэнергию в ОАО «Северэлектро» в объеме 3 562 086,0 кВт.ч на 922 827,2 тыс.сомов.

Между тем, согласно балансу электроэнергии, за первое полугодие 2014 года объем поступления электроэнергии составил в объеме 3 524 632,2 тыс.кВт.ч. или небаланс поступления электроэнергии составил в объеме 37453,8 тыс.кВт.ч (3562086,0 -3524632,2), что составляет 1,1% от выставленного счета на оплату за поставленную электроэнергию.

Необходимо отметить, что за первое полугодие 2014 года по службам сбыта небаланс поступления электроэнергии составил всего в объеме 35 563,22 тыс.кВтч. (по Ленинскому району - 2318,0 тыс.кВтч, Свердловскому району - 5538,0 тыс.кВтч, Ысык-Атинскому району- 2850,5 тыс.кВтч, Жайылскому району- 10599,0 тыс.кВтч, Панфиловскому району- 4563,92 тыс.кВтч, по Чуйскому району- 3664,0 тыс.кВтч и Московскому району - 6029,8 тыс.кВтч).

Между тем, разница составила 1 890,58 тыс.кВт.ч., которая была скорректирована в следующем месяце.

Аудит выплаты дивидендов

В соответствии с протоколом общего годового собрания акционеров ОАО «Северэлектро» от 26.04.2013 года утвержден следующий порядок распределения прибыли в сумме 417 447,2 тыс.сомов, полученной по итогам 2012 года:

- 20 872,4 тыс.сомов (5%)- на отчисление в резервный фонд;

- 20 950,0 тыс.сомов (5%)- на выплату дивидендов акционерам;

- 375 624,8 тыс.сомов (90%)- на развитие производства.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северэлектро» за 2012 год были начислены дивиденды на акции Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (доля акций 80,48%) в сумме 16 861,7 тыс.сомов, на акции Социального фонда Кыргызской Республики (доля акций 13,16%) – 2 757,3 тыс.сомов и на акции юридическим и физическим лицам (доля акций 6,36%) – 1 331,0 тыс.сомов.

При этом, согласно протоколу общего собрания акционеров Общества от 26.04.2013 года, данное распределение прибыли, со ссылкой на заключение Ревизионной комиссии Общества, было предложено Генеральной дирекцией Общества общему собранию акционеров, которое и было поддержано собранием.

Стоит отметить, что согласно статье 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах», на выплату дивидендов, акционерное общество должно направлять не менее 25% от чистой прибыли по итогам деятельности за год, остающейся в распоряжении акционерного общества. Решение о выплате дивидендов, размере дивиденда и возможной форме его выплаты принимается общим собранием акционеров. Совет директоров Общества перед вынесением на общее собрание акционеров вопроса о размере средств, направляемых на дивиденды, обязан рассмотреть вопрос о вероятности возникновения у общества признаков банкротства в случае выплаты дивидендов. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров или Правлением - в случае отсутствия Совета директоров.

При этом, в соответствии с Уставом Общества, утвержденного общим собранием акционеров от 11.04.2012 года и 26.04.2013 года, в структуре Общества, как орган управления, имеется Совет директоров.

Таким образом, решение общего собрания акционеров ОАО «Северэлектро» о направлении на выплату дивидендов менее 25% от чистой прибыли по итогам 2012 года, принятое 26.04.2013 года Фондом по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики, в лице Азыгалиева Н.К., и Социальным фондом Кыргызской Республики, в лице Байгончокова М.К., которые в совокупности владеют контрольным пакетом акций, в отсутствие рекомендации Совета директоров Общества о размере выплачиваемых дивидендов, противоречит статье 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах». Вследствие этого, в доходы республиканского бюджета и Социального фонда Кыргызской Республики недоначислено дивидендов на 67 128,7 тыс.сомов и 10 976,7 тыс.сомов соответственно. По юридическим и физическим лицам недоначислено дивидендов на 5 306,4 тыс.сомов. Всего по итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северэлектро» за 2012 год недоначислено дивидендов на 83 411,8 тыс.сомов.

В соответствии с протоколом годового собрания акционеров ОАО «Северэлектро» от 29.04.2014 года, прибыль ОАО «Северэлектро» за 2013 в сумме 129 759,7 тыс.сомов была направлена на развитие производства

Общества, тогда как на выплату дивидендов акционерное общество должно было направить не менее 25% от чистой прибыли по итогам деятельности за год, остающейся в распоряжении акционерного общества.

При этом, согласно протоколу общего собрания акционеров Общества от 29.04.2014 года, решение о направлении чистой прибыли по итогам 2013 года на развитие производства, со ссылкой на заключения независимой аудиторской компании ОсОО «Марка Аудит» и Ревизионной комиссии Общества, было предложено генеральным директором ОАО «Северэлектро» общему собранию акционеров, которое и было поддержано собранием.

Таким образом, решение общего собрания акционеров ОАО «Северэлектро» о направлении чистой прибыли по итогам 2013 года на развитие производства, принятое 29.04.2014 года Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики, в лице Айдаралиева З.Т., и Социального фонда Кыргызской Республики, в лице Пирматова Р.Т., в отсутствие заключения Совета директоров Общества о рассмотрении вопроса о вероятности возникновения у Общества признаков банкротства в случае выплаты дивидендов, противоречит статье 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах».

В результате этого, по итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северэлектро» за 2013 год недоначислено дивидендов расчетно, в размере 32 439,9 тыс.сомов. Соответственно, в доходы республиканского бюджета и Социального фонда Кыргызской Республики недоначислено дивидендов расчетно, на 26 107,6 тыс.сомов и 4 269,1 тыс.сомов соответственно. По юридическим и физическим лицам недоначислено дивидендов на 2 063,2 тыс.сомов.

Аудит соблюдения тарифов на электроэнергию

Размер тарифа на покупку и транзит электроэнергии устанавливается Исполнительным советом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики.

За аудируемый период, продажа покупной электроэнергии конечным потребителям производилась с 1 апреля 2010 года в соответствии с тарифами, установленными постановлением Временного Правительства Кыргызской Республики от 20.04.2010 года ВП №7 «О тарифах на электрическую и тепловую энергию» для бытовых абонентов в размере 70,0 тыйынов за 1 кВтч и небытовым абонентам – 132,7 тыйынов за 1 кВтч.

В то же время внутренние тарифы (цены) на покупную электроэнергию и ее передачу постоянно меняются:

Месяцы	ОАО «ЭС» (в сомах, без учета налогов)	ОАО «НЭСК» (в сомах, без учета налогов)
2012 год.		
Январь-июнь	0,1246	0,1702
Июль-декабрь	0,2560	0,1120
2013 год.		
Январь-декабрь	0,2139	0,1555
2014 год.		
Январь- декабрь	0,2139	0,1555

Выше приведенные данные подтверждают непостоянство тарифов на электроэнергию, отпускаемую распределительным энергетическим компаниям (РЭК), устанавливаемых Исполнительным Советом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики для ОАО «ЭС» и ОАО «НЭСК». В результате такой политики распределительные компании несут убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

В 2012 году для ОАО «Северэлектро» покупной тариф на электроэнергию ОАО «ЭС» и на передачу за транзит ОАО «НЭСК» Исполнительным Советом был установлен с учетом капвложения в среднем 33,14 тыйын за 1 кВт/ч.

На покупную электроэнергию:

- январь-июнь - 12,46 тыйын за 1 кВт/час;
- июль-декабрь- 25,60 тыйын за 1 кВт/час.

В среднем на покупную электроэнергию 19,03 тыйын за 1 кВт/час.

На передачу:

- январь-июнь – 17,02 тыйын за 1 кВт/час;
- июль-декабрь- 11,20 тыйын за 1 кВт/час.

В среднем на передачу 14,11 тыйын за 1 кВт/час.

В соответствии с постановлением Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 14.03.2013 года №1, с января 2013 года для ОАО «Северэлектро» тарифы на покупку и передачу 1 кВт/ч электрической энергии от ОАО «Электрические станции» и ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» установлены без учета капвложения в размере 21,39 тыйын и 15,55 тыйын (без учета НДС и налога с продаж) соответственно.

По сравнению с 2012 годом тарифы на покупку и передачу за транзит 1 кВт/ч электрической энергии в среднем выросли на 3,8 тыйына. (33,14 тыйын за 1 кВт/ч – 36,94 тыйын за 1 кВт/ч = 3,8 тыйын за 1 кВт/ч).

Из вышеизложенного следует, что обоснованной методики для формирования тарифов на покупку и транзит электроэнергии для распределительных компаний отсутствует.

Аудит отмечает, что непоследовательность в установлении тарифов на покупку и транзит электроэнергии, резкие, ничем не обоснованные скачки

тарифов, в конечном итоге существенно влияют на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Выполненные работы в рамках подготовки к осенне-зимнему периоду 2013-2014 годов

Во исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики от 07.06.2013 года №316 «О подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2013-2014 годов», утвержден план капитального строительства и реконструкции на 2013 год по ОАО «Северэлектро» на 499 970,0 тыс.сомов. В последующем в данное постановление внесены изменения в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 06.11.2013 года №593 «О готовности отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2013-2014 года», где утвержден план капитального строительства и реконструкции на 500 870,0 тыс.сомов.

В 2013 году фактически освоены капитальные вложения на 628 225,5 тыс. сомов или план выполнен больше на 127 355,5 тыс. сомов (25,4 %).

В 2013 году были установлены счетчики АИИСКУЭ (умные счетчики) 114 крупным абонентам с потреблением, несоответствующим разрешенной мощности и замерам нагрузок, благодаря чему потребление практически всех потребителей возросло, а по отдельным абонентам возросло вдвое. Однако, отметив данный результат и эффективность применения умных счетчиков, руководство Общества для установки счетчиков «АИИСКУЭ» выделил меньше средств, предусмотренного планом на 27 314,2 тыс.сомов.

По сравнению с 2012 годом, объемы капитальных вложений увеличились на 11 937,3 тыс.сомов, в том числе: по техперевооружению на 61 949,3 тыс.сомов. В то же время снижены объемы капитальных вложений по реконструкции на 35 725,0 тыс. сомов, по строительству на 12 970,7 тыс.сомов и по АИИСКУЭ на 1316,3 тыс.сомов.

По линии немецкого банка KfW освоены капитальные вложения на 115 298,7 тыс.сомов, проложен кабель на 62,344 км.

Введено в эксплуатацию линий электропередачи 6-10/0,4 кВ всего 159,505 км, в том числе: Чуйская область - 48,011 км, г.Бишкек - 97,45 км и Таласский филиал - 14,044 км.

Для надежного энергоснабжения потребителей установлено дополнительно подстанций 10/0,4 кВ. всего 74 штук, в том числе: Чуйская область – 45 шт, г.Бишкек – 19 шт и Таласский филиал – 10 шт.

Увеличены мощности трансформаторов 10/0,4 кВ в количестве 133 шт, в том числе: Чуйская область – 39 шт, г.Бишкек – 73 шт и Таласский филиал – 21 шт.

Выполнены электро-монтажные и ремонтные работы по г.Бишкек на 338 285,0 тыс.сомов, завершено строительство в разгрузку существующих сетей подрядным способом на 48556,8 тыс.сомов.

Выполнены электро-монтажные и ремонтные работы по Чуйской области на 268 276,0 тыс.сомов, по Галасскому филиалу на 21 665,0 тыс.сомов.

Аудит проведения строительно-монтажных работ

Согласно заключенному договору №112д/815 от 13.12.2012 года между ОАО «Северэлектро» (Заказчик) и ОсОО «Энерготрейд» (Подрядчик) по объекту замена кабельной линии КЛ-6 кВ Ф-22 от ПС 110/35/6кВ «Карагачевая» до ТП-2647, подрядчиком выполнены строительно-монтажные работы и в мае 2013 года был подписан акт выполненных работ на 1 835,7 тыс.сомов. Стоимость работ по договору составила 1 806,0 тыс.сомов с учетом НДС и НДСП.

Следует отметить, что отделом капитального строительства Общества без каких-либо замечаний был принят акт выполненных работ ОсОО «Энерготрейд» несмотря на то, что данным ОсОО не были представлены подтверждающие документы, такие как: счета-фактуры, накладные, закупочные акты о приобретении материалов, договора и расчеты об оказании им услуги другими организациями.

Так, согласно акту выполненных работ всего материалы, механизмы и прочие расходы составили 760,0 тыс.сомов, в том числе прочие расходы на 43,5 тыс.сомов. Установлено, что на 760,0 тыс.сомов не были представлены подтверждающие документы, что касается по прочим расходам, не имеются договора, расчеты и платежных поручений об оплате организациям, которые оказывали им услуги. Например, в акте указывается, что Зеленстрой оказывало услуги на 26,4 тыс.сомов, услуги лабораторных испытаний на эл. оборудования на 8,6 тыс.сомов, в которых подтверждающие документы не имеются.

Между ОАО «Северэлектро» (Заказчик) и ОсОО «Энерго Партнер» (Подрядчик) был заключен договор от 05.07.2011 года №112д/298 по объекту Установка трансформаторной подстанции в районе ул. Т. Фрунзе-ул. Циолковского (г. Бишкек). Стоимость работ по договору составила 974,9 тыс.сомов. Впоследствии было подписано дополнительное соглашение от 30.04.2012 года №112д/274, где стороны приняли решение о продлении срока строительства по май 2012 года в связи с задержкой поставки трансформатора, а также приняли решение, что 5% от суммы договора будет выплачено Подрядчику после завершения гарантийного периода и подписания соответствующего акта.

По данному объекту акт выполненных работ подрядчиком ОсОО «Энерго Партнер» был сдан в апреле 2013 года, акт рабочей комиссии о приемке в эксплуатацию утвержден и.о.техническим директором Дайыровым Т.А. от 12.04.2013 года, без замечаний. Сметная стоимость данного объекта составила 996,5 тыс.сомов, в том числе стоимость материалов и оборудования на 677,0 тыс.сомов и расходы автотранспорта и механизмов на 167,6 тыс.сомов.

При этом следует отметить, что в документах ОсОО «Энерго Партнер» отсутствуют подтверждающие документы о расходе денежных средств на 844,6 тыс.сомов. Счета-фактуры, накладные, закупочные акты о приобретении материалов, кроме того договора и расчеты с организациями которые оказывали им услуги. Несмотря на это, отделом капитального строительства Общества был принят акт выполненных работ без каких-либо замечаний.

Аудит использования кредитов, ссуд, займов и грантов

На 01.01.2014 года ОАО «Северэлектро» в соответствии с долговыми обязательствами получены иностранные кредиты от Государственного фонда развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики на 1 032 192,4 тыс. сомов, из них фактически возвращено 196 390,7 тыс.сомов или 19,0% от полученной суммы. Задолженность перед ГФРЭсоставляет 951 867,1 тыс.сомов, в том числе по основной сумме – 944 288,3 тыс.сомов, процентам – 7 275,1 тыс.сомов и штрафам - 303,7 тыс.сомов. Из общей задолженности просроченная задолженность составляет 16 209,7 тыс.сомов или 1,7 % от общей суммы задолженности.

Задолженность ОАО «Северэлектро» представлена в разрезе следующих кредитных соглашений:

- кредит МАР-2 - Долговое обязательство №119-04 от 05.02.2004 года, основная сумма по договору составляет 1 352,8 тыс.SDR (102 580,8 тыс.сомов), срок возврата 15.03.2023 года. На 01.01.2014 года фактически получено 1 352,8 тыс.SDR (102 580,8 тыс.сомов), возвращено 1 010,0 тыс.SDR (70 658,6 тыс.сомов), или 68,9% от полученной суммы. Задолженность 981,3 тыс.SDR (74 406,0 тыс.сомов), из них основная сумма 963,9 тыс.SDR (73 088,8 тыс.сомов). Просроченная задолженность составляет 0,01 тыс.SDR (0,9 тыс.сомов);

- кредит Германии (KfW - Долговое обязательство №16-2-5/4а от 09.08.2006 года, основная сумма по договору составляет 10 225,8 тыс.евро (692 338,3 тыс.сомов), срок возврата 15.07.2026 года. На 01.01.2014 года фактически получено 9 935,7 тыс.евро (672 696,6 тыс.сомов), возвращено 1 738,3 тыс.евро (107 096,5 тыс.сомов), или 15,9% от полученной суммы. Задолженность 9 246,9 тыс.евро (626 059,6 тыс.сомов), из них основная сумма 9 199,9 тыс.евро (622 875,3 тыс.сомов). Просроченная задолженность составляет 180,0 тыс.евро (12 187,3 тыс.сомов), или 1,9 % от общей суммы задолженности;

- кредит МАР (РПКР №54-р от 04.03.2011 года) - Долговое обязательство №19-05/28 от 05.03.2011 года, основная сумма по договору составляет 385,1 тыс.долл.США (18 965,3 тыс.сомов), срок возврата 10.06.2031 года. На 01.01.2014 года фактически получено 2 704,3 тыс.долл.США (123 736,1 тыс.сомов), возвращено 42,7 тыс.долл.США (2 039,9 тыс.сомов), или 1,5% от полученной суммы. Задолженность 2 738,1 тыс.долл.США (134 843,4 тыс.сомов), из них: основная сумма 2704,3 тыс.долл.США (133 179,2 тыс.сомов). Просроченная задолженность

составляет 29,7 тыс.долл.США (1 463,5 тыс.сомов), или 1,1 % от общей суммы задолженности;

- кредит Германии (KfW - Долговое обязательство №16-2/67 от 31.10.2011 года, основная сумма по договору 21 416,0 тыс.евро (1 449 963,2 тыс.сомов), срок возврата 21.12.2027 года. На 01.01.2014 года фактически получено 1 827,6 тыс.евро (123 736,1 тыс.сомов), возвращено 261,7 тыс.евро (16 595,7 тыс.сомов), или 14,3% от полученной суммы. Задолженность составляет 1 721,6 тыс.евро (116 558,1 тыс.сомов), из них основная сумма 1 700,7 тыс.евро 115 144,9 тыс. сомов. Просроченная задолженность составляет 37,8 тыс.евро (2 557,9 тыс.сомов), или 1,7% от общей суммы задолженности;

Оплата труда

Оплата труда работникам общества производится согласно Положению «Об оплате труда работников ОАО «Северэлектро», утвержденного генеральным директором Общества Токтогуловым Т.Х. от 19.05.2010 года и по утвержденному штатному расписанию.

Положением «О порядке выплаты вознаграждения за выслуги лет работникам ОАО «Северэлектро», утвержденным от 30.04.2010 года предусмотрены вознаграждения за выслуги лет, которые установлены в зависимости от непрерывного стажа работы от 1 года и более, размеры вознаграждения за выслуги лет от 45% до 80% от должностного оклада.

Штатное расписание ОАО «Северэлектро» утверждено генеральным директором Исмаиловым К.И. от 05.07.2012 года со штатной численностью 2834 единиц с месячным фондом оплаты труда 27 856,8 тыс.сомов.

Штатное расписание Таласского филиала ОАО «Северэлектро» утверждено исполнительным директором филиала Дуйшекеевым А.К. от 01.08.2013 года со штатом 416 единиц с месячным фондом оплаты труда 3 920,2 тыс.сомов.

Премирование работников производится согласно Положению «О премировании за основные результаты хозяйственной деятельности руководителей, специалистов, служащих и рабочих ОАО «Северэлектро», согласованное с профсоюзным комитетом Общества и утвержденное генеральным директором Турдубаевым К.А.

В 2013 году работникам ОАО «Северэлектро» начислены премии на 171 966,0 тыс.сомов, или 21,3% от общей суммы начисленной заработной платы.

Расходы на содержание Совета директоров, Ревизионной комиссии и Генеральной дирекции

Смета расходов на содержание председателя и членов Совета директоров ОАО «Северэлектро» на 2013 год была утверждена протоколом общего собрания акционеров от 26.04.2013 года на 2 315,7 тыс.сомов, где расходы на содержание составили 2 213,3 тыс.сомов или экономия средств составила 102,4 тыс.сомов.

Смета расходов на содержание членов Ревизионной комиссии была утверждена на 1 099,8 тыс.сомов, расходы на содержание Ревизионной комиссии составили 1 059,8 тыс.сомов, или сэкономлено на 40,0 тыс.сомов.

Смета расходов на содержание Генеральной дирекции была утверждена на 1 125,6 тыс.сомов. Расходы на содержание Генеральной дирекции составили 1 487,4 тыс.сомов, перерасход составил 361,8 тыс.сомов, связано с перезаключением контрактов с членами Генеральной дирекции, из-за увеличения им суммы вознаграждений.

Согласно статье 54 Закона КР «Об акционерных обществах» в компетенцию Совета директоров относится вопрос об избрании исполнительного органа и установления размеров выплачиваемого вознаграждения. На основании решения Совета директоров ОАО «Северэлектро» (протокол №14 от 01.07.2013 года), а также согласно заключенным трудовым контрактам с членами Генеральной дирекции с 01.07.2013 года всем членам были установлены вознаграждения в размере одного оклада. В связи с чем, образовался перерасход по вышеуказанной статье затрат.

Аудит материалов, переданных в судебные органы

Юридической службой ОАО «Северэлектро» в 2013 году в правоохранительные и судебные органы были переданы 672 дела и предъявлено исков на 27 740,3 тыс.сомов, из них в пользу ОАО «Северэлектро» взыскано 168 дел на 14 797,1 тыс.сомов или 53,3%. Также оплачено по ранее переданным 156 делам на 16 415,0 тыс.сомов. Всего за 2013 год по переданным материалам в правоохранительные и судебные органы поступило по 324 делам 33 371,3 тыс.сомов.

Из общего числа переданных материалов в правоохранительные и судебные органы, дебиторская задолженность по бытовым абонентам составляет 568 материалов на 10 281,2 тыс.сомов, взыскано по 132 делам на 2 138,4 тыс.сомов (20,8%), из них фактически оплачено по 120 делам на 9 298,1 тыс. сомов, включая оплату до вынесения решения суда.

По не бытовым абонентам за наличие дебиторской задолженности передано 104 материала на 17 459,1 тыс.сомов, взыскано по 36 делам на 12 658,6 тыс.сомов (72,5%), фактически оплачено по 36 делам на 7 116,9 тыс.сомов.

Также предъявлены претензии абонентам в количестве 1 767 на 56 713,8 тыс.сомов, из них оплачено по 861 абонентам на 16 956,2 тыс.сомов или 29,9%.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

На 01.01.2013 года по балансу ОАО «Северэлектро» числятся основные средства по балансовой стоимости 2 819 966,0 тыс.сомов. На 31.12.2013 года стоимость основных средств составила 11 968 649,8 тыс.сомов, то есть увеличена на 9 148 683,8 тыс.сомов.

Увеличение балансовой стоимости основных средств, после переоценки, произошло по следующим категориям: здания, сооружения, оборудования, транспортные средства и прочие основные средства.

При выборочной инвентаризации центрального склада у материального ответственного лица Джумагулова А.М. на 12.05.2014 года установлено, что согласно карточке №36 складского учета материалов на 31.12.2013 года числятся в остатке 2 комплекта КТП 400/10-0,4 кВа по цене 377,1 тыс.сомов на 754,3 тыс.сомов. Однако, по оборотной ведомости и фактически имеется остаток КТП 400/10-04 кВа в количестве 1 комплекта на 377,1 тыс.сомов и один трансформатор без шкафа. Установлено, что согласно требованию №2388 от 31.07.2013 года с подотчета заведующего склада Джумагулова А.М. в отчет начальнику Воронцовского участка Аламудунского РЭС Осмонбекову Ж.А. был отпущен разукомплектованный шкаф для КТП по цене полного комплекта КТП 400/10-0,4 кВа на 377,1 тыс.сомов.

Далее, был составлен акт №8.26 в августе 2013 года на установку ГКТП-А 122/250 на шкаф ГКТП с силовым трансформатором ТМ-400 кВа в с. Кок-Жар участок Аламудунского РЭС, где установлен был шкаф ГКТП-400/10-0,4 кВа по цене 377,1 тыс. сомов. Таким образом, шкаф ГКТП-400/10-0,4 кВа был списан по стоимости комплекта КТП 400/10-0,4 кВа на 377,1 тыс.сомов, тогда как следовало произвести списание с разрешения руководства после разукомплектования с определением в отдельности стоимости шкафа и трансформатора. В ходе аудита стоимость списанного шкафа и находящегося на складе трансформатора была проведена корректирующая бухгалтерская проводка на 200,0 тыс.сомов (бухгалтерская справка ОАО «Северэлектро» от 12.06.2014 г.).

Аудит проведенной переоценки основных средств

ОАО «Северэлектро» обратилось письмом от 25.04.2012 года №107/1873 в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики о том, что в 2012-2014 годы в ОАО «Северэлектро» будут реализованы проекты, финансируемые в счет кредитных средств от международных инвесторов KFW и Всемирного Банка. Данные средства будут направлены для выполнения обязательств по реконструкции сетей по г. Бишкек и приобретению оборудования, которые потребуют залогового обеспечения.

В связи с тем, что основные средства будут выставлены в качестве залогового обеспечения, акционерное общество просило разрешить провести переоценку основных средств основного энергетического оборудования ОАО «Северэлектро».

В ответ Фонд по управлению государственным имуществом, письмом от 07.05.2012 года №06/2-1399 сообщил, что в соответствии со статьей 71 Закона КР «Об акционерных обществах», рыночная цена имущества, определяется решением Совета директоров на основании признанных рыночных котировок или заключений независимых оценщиков имущества.

Советом директоров ОАО «Северэлектро» принято решение о проведении переоценки основных средств основного энергетического оборудования (протокол №28 от 08.05.2012 года).

Для выбора компании по оценке и инвентаризации основных средств ОАО «Северэлектро» была создана комиссия.

Созданной приказом ОАО «Северэлектро» от 31.05.2012 года №739 комиссией заключены договора на оказание услуг с ОсОО «Азия Оценка» на 194,0 тыс. сомов и ОсОО «AL STAR» на 1 480,0 тыс.сомов по проведению инвентаризации на 31.05.2012 года и по переоценке основных средств на 31.03.2012 года.

По результатам переоценки основных средств ОсОО «Азия Оценка» и ОсОО «AL STAR» была составлена сводная таблица по инвентаризации и переоценке основных средств и отчет по их оценке. По данным сводной таблицы, первоначальная балансовая стоимость основных средств на 31.01.2013 года составила 2 815,8 млн.сомов. По итогам инвентаризации, стоимость основных средств, после переоценки, составила 10 376,8 млн.сомов. Следует отметить, что увеличение стоимости основных средств, после переоценки, составило 7 561,0 млн.сомов.

Кроме того, по результатам инвентаризации основных средств были выявлены основные средства, не учтенные по учету, в количестве 4 937 единиц, в том числе, по г. Бишкек и Чуйской области 4 034 единиц и по Таласскому филиалу 903 единиц. А после переоценки их стоимость составила всего в сумме 605,0 млн.сомов, в том числе, по г. Бишкек и Чуйской области – 415,8 млн.сомов и по Таласскому филиалу – 189,2 млн.сомов.

Следует отметить, что из выявленных неучтенных основных средств имеются основные средства как пристроенные к зданиям, навесы, ограждения, асфальтированная территория, ворота, здания ТП, пристроенные ВЛ-0,4 кВ, и.т.п. на которые израсходованы денежные средства и отнесены на увеличение их стоимости.

Однако, несмотря на это, оценочная комиссия, установив рыночную стоимость, производила переоценку этих оборудования. Тем самым, остаточная стоимость основных средств необоснованно была увеличена, соответственно необоснованно увеличены затраты Общества за 2013 год путем начисления амортизации на основные средства и оборудования.

Таким образом, на 31.01.2013 года стоимость основных средств, после переоценки, с учетом не учтенных основных средств, составила 10 981,8 млн.сомов, увеличившись на 8 166,0 млн.сомов.

По финансовому отчету ОАО «Северэлектро» за 2013 год, после переоценки, стоимость не учтенных основных средств 605,0 млн.сомов была отнесена на прочие не операционные доходы Общества.

По отчету о финансовом положении (баланс) на 31.12.2013 года, стоимость переоценки основных средств отнесена в раздел «Капитал и обязательства» в сумме 7 931,1 млн.сомов (5220 «Корректировки по переоценке активов»).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северэлектро» за 2013 год, начисленная амортизация в сумме 877,2 млн. сомов была отнесена на затраты Общества.

Следует отметить, что первоначальная стоимость основных средств на 31.01.2013 года составила 2 815,8 млн.сомов, из которых полностью амортизированные основные средства составляют 1 309,3 млн.сомов, что составляет 46,5%. Стоимость, амортизированных основных средств, после переоценки, составила 6 417,3 млн.сомов. При этом, первоначальная стоимость амортизированных основных средств увеличилась на 5 108,0 млн.сомов.

Так, по счету 9500 «Расходы по не операционной деятельности», за 2013 год, списано 130 126,9 тыс.сомов, в том числе основные средства на 11 048,9 тыс.сомов. В числе списанных, имелось оборудование после проведенной переоценки, хотя некоторое оборудование полностью было соамортизировано, то есть они числились по балансу Общества без остаточной стоимости.

Так, например, по данным переоценки по Восточному РЭС силового трансформатора ТП-1169/1000*400 КВА ПС, находящегося по адресу г.Бишкек, Пенько-Джутовая Ф-15 на пересечении улиц Гоголя и Токтогула, ввод в эксплуатацию 1989 года, инвентарный № 282330, первоначальная балансовая стоимость составила 39,1 тыс.сомов, начислена амортизация на 39,0 тыс.сомов, то есть без остаточной стоимости, а после переоценки остаточная стоимость составила 223,3 тыс.сомов.

Как установлено, на данный трансформатор был составлен акт ликвидации основных средств от 30.04.2013 года №1/00013 в соответствии с приказом ОАО «Северэлектро» от 11.09.2012 года №1278. В акте ликвидационной комиссии указано, что трансформатор не подлежит к ремонту и не годен к дальнейшей эксплуатации.

При этом, ликвидационная комиссия, учитывая заключение комиссии ремонтно-хозяйственной базы Общества от 08.06.2011 года о не пригодности трансформатора к дальнейшей эксплуатации и не подлежащее к ремонту, указала на то, что годные запасные части, и сгоревшие детали подлежат к оприходованию на склад в виде металлолома.

Также, в акте указано, что данный трансформатор поступил на ремонт в ремонтно-хозяйственную базу в марте 2008 года в связи с повреждением трансформатора на ТП-1169.

Но, несмотря на вышеуказанное, оценочная комиссия произвела оценку и после проведенной переоценки остаточная стоимость разукomплектованного трансформатора составила 223,3 тыс.сомов, то есть 5,7 раза больше, чем первоначальная балансовая стоимость.

По данным переоценки по Восточному РЭС, силовой трансформатор КТПН-2476/250 КВА ПС Главная Ф-11ж/м, находящийся по адресу «Дордой-2», ввод в эксплуатацию 2005 год, инвентарный №219390, первоначальная балансовая стоимость которого составляла 462,0 тыс.сомов, начисленная амортизация - 133,6 тыс.сомов, остаточная стоимость - 186,9 тыс.сомов. По

составленному акту ликвидации основных средств от 30.04.2013 года №1/00011 был списан как не подлежащий к ремонту и не годный к дальнейшей эксплуатации.

По акту расследования причин повреждения трансформатора ТМ-250/10 от 25.11.2011 года, комиссия ремонтно-хозяйственной базы заключила, что трансформатор не подлежит к ремонту и не годен к дальнейшей эксплуатации. И здесь же было указано, что годные запасные части и сгоревшие детали подлежат к оприходованию на склад в виде металлолома.

Однако, оценочная комиссия произвела оценку, где остаточная стоимость разукomплектованного трансформатора составила 186,9 тыс.сомов.

Также были допущены нарушения при переоценке транспортных средств. Так, по отчетным данным Общества из общего количества транспортных средств 433 единицы, на момент проведения переоценки, 89 единицы были непригодными к эксплуатации или по имеющимся документам все они подлежали списанию. Несмотря на это, проводилась переоценка данных транспортных средств, и после были установлены нормы амортизаций в размере свыше 80% до 99,91%.

В результате это привело к необоснованному увеличению стоимости транспортных средств и увеличению затрат с начислением амортизаций. Так, после переоценки, остаточная стоимость 89 единиц транспортных средств необоснованно увеличена и составила 1 474,4 тыс.сомов, где на них необоснованно была начислена амортизация на 479,3 тыс.сомов.

Согласно отчету об исполнении бюджета ОАО «Северэлектро» на 2013 год, на расходы была отнесена сумма амортизационных отчислений на 877,2 млн.сомов при плане 275,4 млн.сомов или перерасход в результате переоценки основных средств и оборудования составил 601,8 млн.сомов.

Аудит состояния основных средств и ТМЦ

В ходе аудита для определения пригодности к дальнейшему использованию основных средств и ТМЦ, находящихся на центральном складе у материального ответственного лица Джумагулова А.М. была создана комиссия.

По результатам проверки, комиссией были представлены подписанные акты, перечень неликвидных оборудования, ТМЦ и протоколы испытаний трансформаторов. При этом установлено, что числящиеся у Джумагулова А.М. на 01.01.2014 года по счету 2100,2122 «Оборудование к установке», большинство оборудования находятся не в рабочем состоянии, не пригодны к эксплуатации, все они были разукomплектованы, многие из них, пригодны только на запасные части или подлежат на утилизацию.

Так, согласно перечню, неликвидное оборудование составляет 181 единиц на 37 017,0 тыс.сомов, из них в 102 единицы на 28 958,5 тыс.сомов пригодны только на запасные части, а 57 единиц на 4 768,4 тыс.сомов подлежат утилизации на металлолом.

Следует отметить, что из вышеуказанного оборудования имеются оборудования, приобретенные в 2005-2007 годы основные средства, находящиеся на складе в разукomплектованном виде, требующие капитального ремонта и отдельные, пригодные только на запасные части, в том числе подстанция КТП 1000/6, оприходованный в 2005 году по цене 883,3 тыс.сомов, трансформаторы: ТМ 2500кВа, оприходованный в 2006 году по цене 1 166,6 тыс.сомов; ТМ 6300/35/6, оприходованный в 2005 году по цене 1 750,0 тыс.сомов; ТМЗ-6300, оприходованный в 2007 году по цене 2 833,3 тыс.сомов.

Ячейки 4КВС-08сВМГ-133 и К-ХПсВМПЭ, оприходованные на склад в 2006 году по цене 300,0 тыс. сомов, в настоящее время находятся соответственно в количестве 3-х и 2-х штук в разукomплектованном виде. Также, Ячейка К-201 с масляным выключателем оприходована на склад в 2005 году по цене 308,3 тыс.сомов, в настоящее время находится в количестве 23-х штук в разукomплектованном виде.

Кроме того, в числе подлежащих утилизации имеется оборудование, не использованное в производстве или не введенное в эксплуатацию. Так, трансформатор ТМ 4000/35/10 оприходован на склад в 2004 году по цене 1 583,3 тыс.сомов, в настоящее время находится в разукomплектованном, раскуроченном виде или подлежит утилизации.

Также, трансформатор ТФЗМ-35 300/5 оприходован на склад в 2010 году по цене 67,0 тыс. сомов, в настоящее время находится в разукomплектованном виде и подлежит утилизации.

Таким образом, следует отметить, что все вышеуказанное оборудование находится в разукomплектованном, нерабочем состоянии, хотя по учету числится как годные к эксплуатации. В тоже время в материальных отчетах отсутствуют документы по внутренним перемещениям, в частности движению запасных частей, снятых с одного и установленного на другое оборудование.

Также, на складе имеются неликвидные материалы на 270,6 тыс.сомов, которые были оприходованы на склад в 2003-2005 годы.

Аудит состояния транспортных средств

На балансе ОАО «Северэлектро» на 01.01.2013 года числилось 495 автотранспортных средств. из них 255 единиц эксплуатируется более 20-ти лет.

За период аудита было приобретено 24 транспортных средства на 65 195,8 тыс.сомов. Также за счет средств немецкого банка развития KfW приобретено 6 единиц техники.

На балансе ОАО «Северэлектро» на 01.01.2013 года числятся легковые служебные автомашины в количестве 106 единиц, из них 17 единиц согласно приказу закреплены за руководителями - акционерного общества. По отчетным данным бухгалтерии и службы механизации и автотранспорта, расходы по ним составили 6 156,9 тыс.сомов, в том числе расходы ГСМ в количестве 69 669 литров на 2 159,7 тыс.сомов, запасные части на 887,6

тыс.сомов и расходы на заработную плату (водителей) 3 646,0 тыс.сомов с учетом страховых взносов.

Таким образом, за 2013 год расходы служебных автомашин для служебных поездок руководителей службы и отделов Общества составили 7 124,1 тыс.сомов.

Анализ выпадения доходов Общества от деятельности коммерческих структур по реализации электроэнергии

В 2013 году на территории Чуйской области и г. Бишкек функционировало 5 фирм – посредников, так называемые оптовики-перепродавцы, которые осуществляют передачу (транзит) электроэнергии через электрические сети ОАО «Северэлектро», получают по договорам от ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» электроэнергию по оптовым ценам и перепродают крупным промышленным предприятиям и потребителям.

В частности, ОсОО «Биэл-электрик», ОсОО «Сокулукэнергосервис», ОсОО «Энерготрейд», ОсОО «Ак-Мээнет-электросервис» и ОсОО «Энерготехсервис».

За период с 01.09.2011 года по 10.09.2013 года объем переданной электроэнергии через ОсОО «Ак-Мээнет - электросервис» составил 45 837,1 тыс.кВтч.

В результате деятельности данной коммерческой структуры, выпадение доходов ОАО «Северэлектро» за указанной период составило расчетно, 12 188,3 тыс.сомов, в том числе: в 2011 году – 2 000,7 тыс.сомов, 2012 году - 6 292,3 тыс.сомов и 2013 году – 3 895,3 тыс.сомов.

В 2013 году, оптовики-перепродавцы поставили электроэнергию через сети ОАО «Северэлектро» следующим крупным платежеспособным абонентам:

-ОсОО «Абдыш-Ата», (ОсОО «Биэл-электрик») – 17 367,0 тыс.кВтч;

-ОАО «Кошой», ОсОО «Ата» (ОсОО «Сокулукэнергосервис») – 1 172,0 тыс.кВтч;

-Карабалтинскому сахарному заводу, промышленным абонентам и жилым домам корпорации «Азат» и прочие (ОсОО «Энерготрейд») – 18 521,0 тыс.кВтч;

-бытовым и промышленным абонентам ПС «Костромская» (ОсОО «Ак-Мээнет-Электросервис») -14 443,0 тыс.кВтч;

-посольству Турции, жилым домам ОсОО «Софит», элитным домам по ул. Гоголя (ОсОО «Энерготехсервис») - 5 310,0 тыс.кВтч.

Данные частные компании и покупатели-перепродавцы осуществляют поставку электроэнергии собственным потребителям через сети ОАО «Северэлектро», оплачивая за передачу электроэнергии по тарифу 3,47 и 14,8 тыйына (Постановление Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса (ТЭК) при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики

от 08.11.2007 года №17), эти средства не соизмеримо низки и не покрывают даже часть затрат Общества.

Например, по расчетам тарифа на транзит электроэнергии по сетям ОАО «Северэлектро» на 2012 год по фактическим данным за 2011 год, затраты на транзит 1 кВт.ч. электроэнергии составляли в сумме 4,58 и 25,16 тыйына. На основании этих расчетов ежегодно направляются письма - запросы в Госдепартамент и в Министерство энергетики и промышленности КР по пересмотру тарифов по фактическим затратам предыдущего года, но действий с их стороны нет и результат отсутствует, соответственно ОАО «Северэлектро» вынуждено выставять счета-фактуры по старым тарифам. Ответственность за небаланс, между объемом электроэнергии, поступившим в сети ОАО «Северэлектро» и потребленным абонентом посредника, берет на себя ОАО «Северэлектро» без права контроля за электропотреблением абонента. В случае нарушения работы приборов учета абонентов, в том числе и по вине потребителей, объем неучтенной электроэнергии ложится в виде потерь электроэнергии на ОАО «Северэлектро». Предложения о переносе точек учета на границу с НЭСК отклоняются, т.к. в таком случае придется обслуживать всех потребителей, запитанных от центрального источника.

Следует особо подчеркнуть, что ранее эти абоненты находились на обслуживании ОАО «Северэлектро», имеющем на сегодняшний день стыковочные электросети с указанными абонентами как резервные линии.

Так, согласно представленным данным объем переданной электроэнергии через сети ОАО «Северэлектро» оптовикам-перепродавцам за 2013 год составил 68 762,1 тыс.кВтч. Получен доход от пропуска по сетям ОАО «Северэлектро» за транзит в сумме 7 911 тыс.сомов.

В результате деятельности указанных коммерческих структур, выпадение доходов ОАО «Северэлектро» за 2013 год составило расчетно, 61 301,4 тыс.сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 31.12.2013 года по бухгалтерскому учёту ОАО «Северэлектро», дебиторская задолженность составляет 436 379,5 тыс.сомов. Так, на 01.01.2013 года дебиторская задолженность составляла 602 880,6 тыс.сомов и за год уменьшилась на 166 501,1 тыс.сомов.

Состояние дебиторской задолженности потребителей электроэнергии за последние годы составили на:

- 01.01.2013 года - 347 374,5 тыс.сомов;
- 01.01.2014 года - 322 194,6 тыс.сомов.

Из общей суммы дебиторской задолженности на 01.01.2014 года составляют задолженности по видам потребителей:

- | | |
|----------------------------|------------------------|
| - промышленные предприятия | - 20 916,9 тыс.сомов; |
| - бюджетные учреждения | - 60 524,1 тыс.сомов; |
| - сельхоз потребители | - 3 802,9 тыс.сомов; |
| - прочие потребители | - 75 302,9 тыс.сомов; |
| - население | - 161 647,8 тыс.сомов. |

Необходимо отметить, что работа по взысканию дебиторской задолженности в ОАО «Северэлектро и его структурных подразделениях» проводится не на должном уровне, в результате, вместо уменьшения дебиторской задолженности, в некоторых РЭСах, наоборот имеет тенденцию ее увеличения.

Так, дебиторская задолженность увеличена в следующих РЭСах:

- по Панфиловскому РЭС на 939,2 тыс.сомов;
- по Таласскому Горсеть на 767,8 тыс.сомов;
- по Таласскому РЭС на 2017,0 тыс.сомов;
- по Кара-Бууринскому РЭС на 319,1 тыс.сомов;
- по Манасскому РЭС на 215,9 тыс.сомов.

Списание сомнительных и безнадежных долгов

В результате того, что работа по взысканию дебиторской задолженности в ОАО «Северэлектро» не ведется должным образом, на 01.01.2014 года образовались безнадежные к взысканию долги за потребленную электроэнергию на 37 480,5 тыс.сомов (11,6% от общей задолженности), которые образовались в период с 2003 - 2011 годы.

Международные стандарты финансовой отчетности ст.39 «Финансовые инструменты» предписывают учет дебиторской задолженности производить с учетом безнадежной задолженности. При этом, резервы начисленные по безнадежной задолженности подлежат отражению на счетах убытков. Условием начисления резерва является вероятность того, что компания не сможет взыскать полную сумму долга по заключенным договорам. В этой связи Компания обязана признать резервы по сомнительным долгам.

Резерв на безнадежные долги был начислен на основании расшифровок дебиторской задолженности по срокам образования за электроэнергию по подразделениям ОАО «Северэлектро», тогда как, согласно Международным стандартам финансовой отчетности, резерв начисляется на сумму безнадежного к взысканию долга.

Согласно сводной расшифровке дебиторской задолженности на 01.01.2014 года, дебиторская задолженность за потребленную электроэнергию ОАО «Северэлектро» составила 322 194,7 тыс.сомов, из которых дебиторская задолженность по срокам образования более 1 года составляет 121 117,3 тыс.сомов. При этом, данная расшифровка не утверждена Советом директоров ОАО «Северэлектро» или Генеральной дирекцией ОАО «Северэлектро».

По балансу ОАО «Северэлектро», остаток резерва на 01.01.2013 года составляет 117 881,5 тыс.сомов, в том числе, по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» - 106 769,9 тыс.сомов.

Между тем, в 2013 году на резерв по безнадежным долгам была отнесена разница суммы дебиторской задолженности по срокам образования более 1 года и остатка резерва на начало 2013 года по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» в сумме 14 347,4 тыс.сомов (121 117,3-106 769,9).

В результате, на 01.01.2014 года по счету 1491 «Резерв по безнадежным долгам» соответственно образовался остаток резерва (кредитовое сальдо) в

сумме 121 117,4 тыс.сомов, что соответствует к сумме расшифровки дебиторской задолженности по срокам образования более 1 года.

В 2012 году были списаны дебиторские задолженности за счет резерва всего на 1 943,9 тыс.сомов, а в 2013 году за счет начисленных резервов списание дебиторской задолженности не производилось.

Таким образом, сумма необоснованно начисленного резерва по безнадежным долгам составляет 83 636,9 тыс.сомов (121 117,4 - 37 480,5).

Кредиторская задолженность Общества на 01.01.2013 года составляла 1 887 463,2 тыс.сомов, На 31.12.2013 года - 1 676 993,9 тыс.сомов и уменьшилась на 210 469,3 тыс.сомов.

На 01.01.2013 года кредиторская задолженность за электроэнергию перед ОАО «Электрические станции» составляла 852 890,3 тыс.сомов, на 31.12.2013 года составила 606 567,4 тыс.сомов, в течении 2013 года произошло уменьшение кредиторской задолженности на 246 322,9 тыс.сомов.

На 01.01.2013 года кредиторская задолженность за транзит электроэнергии перед ОАО «НЭСК» составляла 418 151,6 тыс.сомов, на 31.12.2013 года составила 342 745,3 тыс.сомов, в течении 2013 года произошло уменьшение кредиторской задолженности на 75 406,3 тыс.сомов.

На 01.01.2014 года по счету 3121 «Счета к оплате за прочие услуги», числится кредиторская задолженность в сумме 6 895,5 тыс.сомов Государственной инспекции по энергетике и газу при Министерстве энергетики и промышленности КР. Установлено, что данная задолженность образовалась за время деятельности Государственной инспекции по энергетике и газу в период 2011-2012 годы.

Однако, следует отметить, что в соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №87 «Об организационных мерах в связи с реформой органов исполнительной власти КР» и от 20.02.2012 года №136 «О Государственной инспекции по экологической и технической безопасности при Правительстве КР», Госинспекция по энергетике и газу, с соответствующими функциями передана в состав вновь образованной Госэкотехинспекции при Правительстве Кыргызской Республики.

Также, на 01.01.2014 года по счету 3121 «Счета к оплате за прочие услуги» числится кредиторская задолженность на 15 075,4 тыс.сомов перед Госэкотехинспекцией при Правительстве Кыргызской Республики. Причина увеличения задолженности связана с несвоевременными отчислениями денежных средств за выполнение контроля и надзора в сфере энергетической безопасности на объектах.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Согласно утвержденному плану государственных закупок на 2013 год, предусмотрено проведение закупок товарно-материальных ценностей и оборудования на 953 350,0 тыс.сомов.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», ОАО «Северэлектро» не представило в уполномоченный государственный орган (Министерство финансов Кыргызской Республики) план государственных закупок на 2013 год.

В 2013 году проведено 77 тендерных торгов, из них отменены, либо признаны несостоявшимися – 14 тендеров.

В результате проведенных тендеров составлены договора на 563 521,9 тыс.сомов, из них закупки: ГСМ – 71 521,9 тыс.сомов, оборудования и техники - 145 866,4 тыс.сомов, ВМ и средств взрывания - 49 157,7 тыс.сомов, химических реагентов - 4 384,9 тыс.сомов, другие ТМЦ - 192 464,9 тыс.сомов, услуги (включая электроэнергию и переработка концентрата филиала «Рудник Солтон-Сары») - 100 126,1 тыс.сомов.

Согласно договору между ОАО «Сэверэлектро» и ОсОО «New Luck» от 16.05.2013 года №110д/341, последнее должно было поставить трубы полиэтиленовые (д200мм.) в количестве 5000 метров на 3 600,0 тыс.сомов с учетом налогов. По условиям договора срок поставки 14 дней с момента подписания договора. Согласно пункту 3.2. договора, оплата производится на расчетный счет Поставщика в течение 10 рабочих дней, после фактической отгрузки товара на Центральный склад Заказчика и подписания соответствующих расходных накладных и актов приемки передач.

Фактически ОсОО «New Luck» поставило трубы полиэтиленовые всего в количестве 1 668 метров на 1 120,9 тыс.сомов (счет-фактур от 02.07.2013 года №1/03150) с учетом налогов. При этом, отсутствует сертификат происхождения и качества товара.

На расчетный счет Поставщика без соответствующего акта приемка передачи перечислено 853,2 тыс.сомов.

Более того, акционерным обществом необоснованно была возвращена сумма гарантийного обеспечения договора в сумме 100,0 тыс.сомов (РКО от 07.02.2014 года №1/52504).

Аудит по отдельным вопросам

В ходе настоящего аудита был проведен аудит по постановлениям Следственного управления ГКНБ Кыргызской Республики от 10.09.2012 года, от 27.02.2013 года и от 17.05.2014 года.

По результатам проведенных аудитов по г. Бишкек установлено, что на 01.09.2011 года 24 бытовым абонентам, фактически не потреблявшим электроэнергию, необоснованно было начислено потребление электроэнергии в объеме 244,7 тыс.кВтч. на 231,6 тыс.сомов.

Кроме того, в 2011 году 12 несуществующим абонентам произведено необоснованные начисления и списания задолженностей за электроэнергию на 406,5 тыс.сомов.

Таким образом, по результатам финансово-хозяйственной деятельности за период 2010-2011 годы потери доходов ОАО «Северэлектро» составили расчетно, 638,1 тыс.сомов. Следовательно, потеря республиканского

бюджета в виде налога на прибыль составляет в сумме 63,8 тыс.сомов и не начисленные дивиденды расчетно, составляют 143,5 тыс.сомов.

По Сокулукскому РЭС в январе 2011 года объем поступления электроэнергии необоснованно был занижен на 2 000,0 тыс.кВтч. В результате потери доходов ОАО «Северэлектро» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год составила расчетно, 1 662,0 тыс.сомов (2 000,0 тыс.кВтч*0,831). Следовательно, в республиканский бюджет не поступили в виде налога на прибыль и дивидендов расчетно, 166,2 тыс.сомов и 374,0 тыс.сомов, соответственно.

По результатам аудита, материалы переданы в Следственное управление ГКНБ Кыргызской Республики письмами Счетной палаты Кыргызской Республики от 14.05.2014 года №01-7/670 и 17.07.2014 года №01-7/1045.

Заключение

1. Из 9 пунктов предписания по результатам предыдущего аудита за 2012 год, исполнено 7 пунктов, не исполнено 2 пункта в части взыскания штрафных санкций с подрядчика ОсОО «Энерго Партнер» 97,4 тыс.сомов и необходимости отнесения на финансовые результаты 2012 года необоснованное начисление резерва за счет расходов ОАО «Северэлектро» на 59 929,2 тыс.сомов.

2. В 2013 году ОАО «Северэлектро» получило доходов в сумме 4 960 308,8 тыс.сомов при плане 4 232 164,1 тыс.сомов, где план доходов выполнен за счет поступивших прочих доходов. Прочие доходы получены за счет доходов от основных средств, выявленных излишков при инвентаризации в сумме 605 087,4 тыс.сомов.

3. По результатам деятельности за 2013 год, получена чистая прибыль в сумме 129 759,7 тыс.сомов. По сравнению с 2012 годом она уменьшилась на 287 687,4 тыс.сомов (за 2012 год - 417 447,1 тыс.сомов), что объясняется увеличением затрат на производство.

4. На 31.12.2013 года по бухгалтерскому учёту, дебиторская задолженность составляет 436 379,5 тыс.сомов. Так, на 01.01.2013 года дебиторская задолженность составляла 602 880,6 тыс.сомов и за год уменьшилась на 166 501,1 тыс.сомов.

5. Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составляла 1 887 463,2 тыс.сомов, на 31.12.2013 года - 1 676 993,9 тыс.сомов и уменьшилась на 210 469,3 тыс.сомов.

6. В 2013 году были установлены счетчики АИИСКУЭ (умные счетчики) 114 крупным абонентам с потреблением, несоответствующим разрешенной мощности и замерам нагрузок, благодаря чему потребление практически всех потребителей возросло, а по отдельным абонентам возросло вдвое. Однако, отметив данный результат и эффективность применения умных счетчиков, руководство Общества для установки счетчиков «АИИСКУЭ» выделило меньше средств, предусмотренного планом на 27 314,2 тыс.сомов.

7. Согласно утвержденному бюджету, поступление электроэнергии в сети ОАО «Северэлектро» за 2013 год составило 5 722 850,9 тыс.кВт.ч. или небаланс объема поступления электроэнергии в сети ОАО «Северэлектро» по отчету составило 67 630,3 тыс.кВт.ч. За первое полугодие 2014 года небаланс электроэнергии составил 35 563,22 тыс.кВтч. Всего небаланс электроэнергии за 2013 год и первое полугодие 2014 года составил 103 193,5 тыс.кВтч.

8. На 01.01.2014 года по бухгалтерскому учету Общества числится дебиторская задолженность за ОсОО «Ак-Мээнет - Электросервис» в сумме 3 294,6 тыс.сомов. Достоверность вышеуказанной задолженности не подтверждена актами взаимных сверок между Обществом и указанным ОсОО.

9. Решение общего собрания акционеров ОАО «Северэлектро» от 26.04.2013 года о направлении на выплату дивидендов менее 25% от чистой прибыли по итогам 2012 года, в отсутствии рекомендации Совета директоров Общества о размере выплачиваемых дивидендов, противоречит статье 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах». Вследствие этого, в доходы республиканского бюджета и Социального фонда Кыргызской Республики недоначислено дивидендов на 67 128,7 тыс.сомов и 10 976,7 тыс.сомов соответственно.

10. Решение общего собрания акционеров ОАО «Северэлектро» от 29.04.2014 года о направлении чистой прибыли по итогам 2013 года на развитие производства, в отсутствии заключения Совета директоров Общества о рассмотрении вопроса о вероятности возникновения у Общества признаков банкротства в случае выплаты дивидендов, противоречит статье 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах». В результате этого, недоначислено дивидендов в доходы республиканского бюджета и Социального фонда Кыргызской Республики расчетно, на 26 107,6 тыс.сомов и 4 269,1 тыс.сомов соответственно.

11. Установлено, что трансформаторный шкаф ГКТП-400/10-0,4 кВа был списан по стоимости комплекта трансформатора КТП 400/10-0,4 кВа на 377,1 тыс.сомов, тогда как следовало произвести списание с разрешения руководства после разуконплектования с определением в отдельности стоимости шкафа и трансформатора. В ходе аудита стоимость списанного шкафа и находящегося на складе трансформатора была проведена корректирующая бухгалтерская проводка на 200,0 тыс.сомов.

12. В результате деятельности посреднических коммерческих компаний, так называемых оптовиков-перепродавцов, осуществляющих передачу (транзит) электроэнергии через сети ОАО «Северэлектро» по оптовым ценам и перепродающих крупным абонентам, выпадение доходов ОАО «Северэлектро» за 2013 год составило расчетно, 61 301,4 тыс.сомов.

13. Обществом, несмотря на отсутствие подтверждающих документов о расходовании денежных средств на материалы, без каких-либо замечаний были приняты акты выполненных работ:

- ОсОО «Энерготрейд» на 760,0 тыс.сомов, в том числе прочие расходы на 43,5 тыс.сомов;

- ОсОО «Энерго Партнер» на 844,6 тыс.сомов.

14. Смета расходов на содержание Генеральной дирекции Общества была утверждена на 1 125,6 тыс.сомов, фактические расходы составили 1 487,4 тыс.сомов, перерасход составил 361,8 тыс.сомов, что связано с перезаключением контрактов с членами Генеральной дирекции, из-за увеличения им суммы вознаграждений.

15. В целях привлечения кредитных средств от международных доноров для реализации проектов по реконструкции сетей по г. Бишкек и приобретению оборудования в 2012-2014 годы, Совет директоров ОАО «Северэлектро» принял решение о проведении переоценки основных средств Общества, которые будут выставлены в качестве залогового обеспечения. На 31.01.2013 года стоимость основных средств, после переоценки, с учетом не учтенных основных средств, составила 10 981,8 млн. сомов, увеличившись на 8 166,0 млн.сомов.

16. Начисленная амортизация в сумме 877,2 млн. сомов была отнесена на затраты Общества. Тем самым, остаточная стоимость основных средств необоснованно была увеличена, соответственно необоснованно увеличены затраты Общества за 2013 год, путем начисления амортизации на основные средства и оборудования. В результате переоценки основных средств сумма амортизации основных средств увеличилась на 601,8 млн. сомов.

17. По результатам инвентаризации основных средств были выявлены основные средства, не учтенные по учету, в количестве 4 937 единиц, а после переоценки их стоимость составила всего в сумме 605,0 млн.сомов.

Из выявленных неучтенных основных средств имеются основные средства как пристроенные к зданиям, навесы, ограждения, асфальтированная территория, ворота, здания ТП, пристроенные ВЛ-0,4 кВ, и.т.п., на которые своевременно были израсходованы денежные средства и были отнесены на их увлечение стоимости. Несмотря на это, оценочной комиссией они были оценены как неучтенные основные средства. В результате это привело к необоснованному увеличению стоимости основных средств и увеличению затрат с начислением амортизаций.

18. Стоимость основных средств на 31.01.2013 года составила 2 815,8 млн.сомов, из которых полностью амортизированные основные средства составляют 1 309,3 млн.сомов, что составляет 46,5%. Стоимость, амортизированных этих основных средств, после переоценки, составила 6 417,3 млн.сомов. При этом, первоначальная стоимость амортизированных основных средств увеличилась на 5 108,0 млн. сомов.

19. За 2013 год, списано на затраты основные средства на 11 048,9 тыс. сомов по оценочной стоимости, хотя эти оборудования полностью были самортизированы. В результате это привело к необоснованному увеличению стоимости основных средств и увеличению затрат с начислением амортизаций.

20. В результате неэффективной деятельности ОАО «Северэлектро» на 01.01.2014 года образовались безнадежные к взысканию долги за потребленную электроэнергию на 37 480,5 тыс.сомов, которые образовались

в период с 2003 года по 2011 годы, где сумма необоснованно начисленного резерва по безнадежным долгам составила 83 636,9 тыс.сомов.

21. На 01.01.2014 года числится кредиторская задолженность в сумме 6 895,5 тыс.сомов перед Государственной инспекцией по энергетике и газу при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики. При этом, в соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №87 «Об организационных мерах в связи с реформой органов исполнительной власти КР» и от 20.02.2012 года №136 «О Государственной инспекции по экологической и технической безопасности при Правительстве КР», Государственная инспекция по энергетике и газу, с соответствующими функциями передана в состав вновь образованной Госэкоинспекции при Правительстве Кыргызской Республики.

22. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», ОАО «Северэлектро» не представило в уполномоченный государственный орган (Министерство финансов Кыргызской Республики) план государственных закупок на 2013 год.

23. В соответствии с постановлениями Государственного комитета национальной безопасности Кыргызской Республики от 10.09.2012 года, 27.02.2013 года и 17.05.2014 года, проведены аудиты в ОАО «Северэлектро» по отдельным вопросам (относительно деятельности Сокулукского РЭС и Бишкекского энергосбыта), акты аудитов по которым переданы в Следственное управление ГКНБ КР письмами Счетной палаты Кыргызской Республики от 14.05.2014 года №01-7/670 и 17.07.2014 года №01-7/1045.

Предложения

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

2. Исполнить предписание по результатам предыдущего аудита за 2012 год, в части взыскания штрафных санкций с подрядчика ОсОО «Энерго Партнер» 97,4 тыс.сомов и необходимости отнесения на финансовые результаты 2012 года необоснованное начисление резерва за счет расходов ОАО «Северэлектро» на 59 929,2 тыс.сомов.

3. Инициировать вопрос перед общим собранием акционеров:

- о пересмотре его решений от 26.04.2013 года и 29.04.2014 года в части выплаты дивидендов по итогам 2012 и 2013 годов в соответствии с требованиями статьи 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах», учитывая то, что сумма дивидендов, причитающаяся в доход республиканского бюджета расчетно, составляет: за 2012 год - 67 128,7 тыс.сомов, за 2013 год - 26 107,6 тыс.сомов;

- о пересмотре итогов проведенной переоценки основных средств, в результате которого, с учетом не учтенных основных средств, их стоимость составила 10 981,8 млн. сомов, увеличившись на 8 166,0 млн.сомов, соответственно необоснованно увеличены затраты Общества за 2013 год, путем начисления амортизации на основные средства и оборудования, которая составила в сумме 877,2 млн.сомов при плане 275,4 тыс. сомов.

4. Провести соответствующую работу с Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики и Государственной инспекцией по экологической и технической безопасности при Правительстве Кыргызской Республики относительно определения правопреемника ранее функционировавшей Государственной инспекции по энергетике и газу при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики в части кредиторской задолженности Общества в сумме 6 895,5 тыс.сомов перед упраздненной инспекцией. В случае не установления правопреемника Государственной инспекции по энергетике и газу, рассмотреть вопрос отнесения указанной кредиторской задолженности на доходы Общества в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

5. Пересмотреть порядок формирования резерва по безнадежным долгам в соответствие с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Рассмотреть вопрос обоснованности начисления резерва по безнадежным долгам в сумме 83 636,9 тыс.сомов.

Провести инвентаризацию начислений в резерв по безнадежным долгам и по результатам соответствующие суммы отнести на доходы Общества.

6. Принять меры по:

- по взысканию дебиторской задолженности с ОсОО «Ак-Мээнет-Электросервис» в сумме 3 294,6 тыс.сомов. На вышеуказанную сумму задолженности составить акты взаимных сверок;

- не допущению принятия актов выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ без подтверждающих документов;

- не допущению перерасхода денежных средств на содержание руководства Общества;

- соблюдению норм и требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», а также своевременному предоставлению плана государственных закупок в уполномоченный государственный орган.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики, Правительство Кыргызской Республики и Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики – отчет;

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – отчет и предписание;

- Социальный фонд Кыргызской Республики – информацию;

- Открытое акционерное общество «Северэлектро» - отчет и предписание.