

## ОТЧЕТ

об аудите деятельности Открытого акционерного общества «Электрические станции» за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года

**Основание для проведения аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год.

**Объект аудита:** Открытое акционерное общество «Электрические станции» и его филиалы (Каскад Токтогульских ГЭС, Предприятия строящихся ГЭС, ТЭЦ г. Бишкек, ТЭЦ г. Ош, Ат-Башинская ГЭС, Камбаратинская ГЭС).

**Цель аудита:** Аудит деятельности.

**Аудируемый период:** с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

**За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: генеральный директор Толубаев Т.М. с 3 ноября 2014 года по настоящее время; заместитель генерального директора Боркочев Б.К. с 9 декабря 2014 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Калыкова Г.Д. до 29.06.2016 года, Дарбикеева Д.К. с 06.07.2016 года по настоящее время; заместитель главного бухгалтера Фомина А.Т. за весь аудируемый период.

### **Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики**

Из 23 пунктов предписания Счетной палаты КР по результатам предыдущего аудита не исполнены 5 следующих пунктов:

#### ***по рассмотрению вопросов***

- передачи социальных объектов и коммунального хозяйства на баланс местных органов исполнительной власти;

- совместно с Каскадом Токтогульских ГЭС о переводе эксплуатируемых объектов со счёта незавершённое производство на счет основные средства;

- незавершённого строительства (жилые дома Тульской области и профилакторий на озере Иссык-Куль) и задолженности АО «Уралтяжмаш».

#### ***по разработке***

- нормативно-правового документа, регулирующего нормативы расхода условного топлива ТЭЦ г. Бишкек;

- прейскуранта цен на работы по ремонту энергетического оборудования.

### **Краткая характеристика объекта аудита**

Основной целью деятельности Открытого акционерного общества «Электрические станции» (далее – ОАО «Электрические станции», Общество и Компания) является производство и продажа электрической и тепловой энергии, регулирование частоты на внутреннем и внешнем электроэнергетическом рынке, обеспечение надежности и безопасности эксплуатации энергетических объектов, разработка рекомендаций в отношении тарифов на электрическую и тепловую энергию. Общество имеет лицензии на

производство, распределение, передачу и продажу электрической и тепловой энергии, строительство электрических станций.

В состав Общества входят филиалы: Каскад Токтогульских ГЭС, Предприятия строящихся ГЭС (г. Таш-Кумыр), ТЭЦ г. Бишкек, ТЭЦ г. Ош, Ат-Башинская ГЭС (г. Нарын), Камбаратинская ГЭС (г. Кара-Куль).

Уставный капитал Общества составляет 4428,3 млн. сомов, который разделен на 965237234 простых и именных акций номинальной стоимостью 4,58 сомов. Акции Общества распределены:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики - 80,5%,

- Социальный фонд Кыргызской Республики - 13,2%,

- юридические и физические лица –6,3%.

Основные производственные показатели Общества за 2015 год, характеризуются следующими данными:

	Объем	% выполнения	
		плана	относительно 2014 года
Выработка электроэнергии (млрд. кВтч)	12,8	98,9	88,7
Полезный отпуск электроэнергии (млрд. кВтч)	13,2	93,0	98,2
Полезный отпуск теплоэнергии (млн.Гкал)	2,1	98,5	91,7
Товарная продукция (млн.сомов)	8746,1	92,7	172,3

Снижение производственных показателей в сравнении с планом и с предыдущим годом связано с теплыми климатическими условиями 2015 года и спадом производства и потребления электроэнергии. Рост объема товарной продукции относительно прошлого года обусловлен увеличением тарифа на электроэнергию в 1,9 раза.

По итогам 2015 года общие фактические доходы (включая дочерние предприятия) составили 8746,1 млн. сомов, расходы - 12752,1 млн.сомов, балансовый убыток до уплаты налога - 4006,0 млн.сомов, расходы по налогу на прибыль - 39,2 млн.сомов, чистый убыток - 4045,1 млн.сомов, что в основном связано с отрицательной курсовой разницей (2936,7 млн.сомов) и расходами по выплате процентов (425,6 млн.сомов) и др.

Следует отметить следующие факторы, негативно влияющие на финансовые результаты Общества:

- тарифы на продажу электрической и тепловой энергии и подпиточной воды не покрывают затраты на их производство;

- убыточная деятельность социальных и жилищно-коммунальных объектов, которые до настоящего времени не переданы органам местного самоуправления;

- девальвация национальной валюты.

### **Аудит формирования доходной части**

Плановый доход Общества формируется на основании баланса по электро- и тепловой энергии, расчет производится на основании тарифов,

утвержденных Государственным агентством по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве КР (ранее - Государственный департамент по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики). Расчет доходов от продажи теплоэнергии и подпиточной воды ТЭЦ г. Бишкек, отпускаемых ОАО «Бишкектеплосеть», производится по тарифам, утвержденным Государственным агентством по регулированию ТЭК при Правительстве КР (далее – ГАРТЭК). Расчет доходов от продажи теплоэнергии и подпиточной воды ТЭЦ г. Ош и котельных произведен по тарифам для конечных потребителей на основании Среднесрочной тарифной политики Кыргызской Республики на тепловую энергию на 2014-2017 годы, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 июня 2014 года №336. Фактический доход рассчитывается на основании счетов-фактур.

Плановый доход Общества на 2015 год определен в сумме 9438,0 млн.сомов (без учета налогов), фактический доход составил 8746,1 млн.сомов. В течение года тариф на электрическую энергию согласно приказам ГАРТЭК менялся. Так, среднеотпускной тариф при плановом 56,53 тыйын, фактически составил 55,54 тыйын за 1 кВтч (ниже на 0,99 тыйын).

В нарушение Закона КР «О естественных и разрешенных монополиях в Кыргызской Республике», постановления Правительства КР от 18.02.2013 года №83 «Об утверждении Положения о порядке определения цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством», Методики определения себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования тарифов на электрическую энергию, утвержденной приказом ГАРТЭК от 10.11.2014 года №32, ГАРТЭК при утверждении плановых технико-экономических показателей на 2015 год в расходную часть были включены затраты, не связанные с выработкой энергии (содержание объектов ЖКХ и социальной сферы), фактическая сумма которых составила 127700,0 тыс.сомов.

В ТЭЦ г. Бишкек аналогично включены в себестоимость тепловой энергии затраты на материальное поощрение и социальное развитие в сумме 66000,0 тыс. сомов.

Однако следует отметить, что указанные затраты, не относящиеся к выработке энергии, не покрываются установленными тарифами.

#### **Аудит формирования расходной части**

Аудит отмечает отсутствие своевременной корректировки расходов с учетом сезонного колебания цен, изменения обменного курса иностранных валют и инфляции. Так, при планируемых производственных затратах на 2015 год в объеме 14326,1 млн.сомов фактические затраты составили 10157,9 млн.сомов. В течение года вследствие дефицита денежных средств не освоены денежные средства на капитальный и текущий ремонты. В то же время образовалась экономия по затратам на топливо, ГСМ, энергию в результате

снижения цен, норм расходов и выработки относительно плана, снижения импорта энергии и платы за транзит.

Убыток Общества относительно 2014 года увеличился на 534,6 млн.сомов и составил 4045,2 млн.сомов.

Собственный капитал на конец 2015 года представлен с минусом 1977,6 млн.сомов, в связи с чем необходимо провести анализ расходов, изыскать резервы по поступлениям доходов, усилить работу по погашению дебиторской задолженности.

#### **Анализ кредитных соглашений и договоров**

В 2001 году, после реорганизации АО «Кыргызэнерго» Обществу были переданы обязательства по иностранным кредитам Международной Ассоциации Развития (МАР), Азиатского Банка Развития (АБР), Европейского Банка Реконструкции и Развития (ЕБРР), Российской Федерации и Экспортно-Кредитного Банка Турции на общую сумму 972,1 млн.сомов, из которых в период 2002-2005 годы полностью погашены кредиты АБР, ЕБРР и банка Турции в общей сумме 54,4 млн.сомов.

В период 2002 -2015 годы на реконструкцию и развитие основных фондов и пополнение оборотных средств Общество получило заемных средств на 27 575,3 млн. сомов, где обязательства Общества на конец 2015 года составили 32946,9 млн.сомов, из них соответственно:

- иностранные кредиты 16061,3 млн.сомов и 25954,6 млн.сомов,
- бюджетные ссуды 7965,2 млн.сомов и 6984,6 млн.сомов,
- коммерческие кредиты 3548,8 млн.сомов и 7,7 млн.сомов.

В связи с недостатком денежных средств в течение периода 2011-2015 годы проведены реструктуризации просроченной задолженности на 1939,5 млн.сомов, в том числе по:

- иностранным кредитам на 1310,3 млн.сомов,
- бюджетным ссудам - 629,2 млн.сомов.

В 2015 году всего освоено кредитов на 5942,1 млн.сомов, в том числе на:

- развитие основных фондов - 4 192,1 млн.сомов,
- пополнение оборотных средств (бюджетная ссуда) - 1 750,0 млн.сомов.

Начислено процентов и штрафов по иностранным кредитам и бюджетным ссудам в сумме 642,9 млн. сомов.

В связи с нехваткой оборотных средств на своевременное погашение кредитов у Общества возникли дополнительные обязательства в виде штрафных санкций, которые составили на 31 декабря 2015 года 114,6 млн.сомов.

На 31 декабря 2015 года Общество имело просроченную задолженность по начисленным процентам на 9,6 млн.сомов.

#### **Анализ залогового обеспечения**

В соответствии с условиями Долговых Обязательств залоговое обеспечение предоставлено по кредитам и бюджетным ссудам на суммы:

- 8 млн. долларов США - Долговое обязательство №8-000/11 от 23.01.2008 года;

- 500 млн. сомов - Долговое обязательство №19-05/45 от 26.12.2009 года;
- 170 млн.сомов - Долговое обязательство №19-05/29 от 07.10.2009 года;
- Кредит ВБ по проекту «Срочная помощь энергетическому сектору» - 11 млн. долларов США - Долговое обязательство № 8-000/16 от 25.02.2009 года;
- Кредит ВБ по проекту «Срочная помощь энергетическому сектору» – 4млн. долларов США – Долговое обязательство № 19-05/11 от 30.06.2010 года;
- Кредит 100 млн. долл. США для завершения первого пускового комплекса Камбаратинской ГЭС-2 – Долговое обязательство №КД1-3 от 24.12.2009 года;
- Кредит ВБ по проекту «Оказание чрезвычайной помощи» - 6,4 млн.долларов США - Долговое обязательство № 19-05/22 от 05/03/2011 года;
- Кредит МАР (Реструктуризация просроченной задолженности по распоряжению ПКР №490-Р от 18.10.2011г.) 6 515,6 тыс. СПЗ – Долговое обязательство № 19-05/76 от 27.01.12 года.

По данным кредитам в качестве залога выступает имущественный комплекс филиала Камбаратинская ГЭС-2 (земля, здания, сооружения, оборудование).

• Кредит ЕБР 30,0 млн. долларов США для закупки топлива для ТЭЦ – кредитный договор № 30 от 27.02.2013 года. В качестве залога выступает имущественный комплекс филиала ТЭЦ г. Бишкек (здания, сооружения, оборудование).

По остальным кредитам, ссудам, займам, в соответствии с долговыми соглашениями залоговое обеспечение не предусмотрено.

#### **Дисконт по займу**

В соответствии с учетной политикой и требованиями МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 Общество ежегодно производит дисконтирование обязательств по кредитам, полученным на льготных условиях. При дисконтировании определяется сумма предполагаемой выгоды Компании от привлечения льготных кредитов. Льготные кредиты предоставлены международными донорами Правительству Кыргызской Республики для реализации таких масштабных государственных проектов, как «Реконструкция систем энергоснабжения и центрального отопления», «Реконструкция Токтогульской ГЭС», «Модернизация тепловой электроцентрали города Бишкек» и другие. Министерством финансов КР, указанные кредиты в дальнейшем рекредитуются ОАО «Электрические станции», что является государственной политикой по поддержанию и развитию энергетической отрасли, в условиях социальной направленности тарифов.

Условия по данным кредитам следующие:

- сумма кредита - от 100,0 до 386,0 млн. долларов США,
- срок погашения - 30-35 лет,
- льготный период на погашение основной суммы - 5-7 лет,
- ставка - от 1,5% до 2,5 %.

Разница между фактической стоимостью кредитов на льготных условиях и предполагаемой (дисконтированной) стоимостью кредитов признается доходом

Компании в отчетном периоде. По итогам 2015 года в финансовой отчетности отражен доход в сумме 1,023 млн. сомов от дисконтирования кредитов: АБР - 49,6 млн. долларов США (освоено 1,15 млн.долларов США), Китайской компании ТВЕА -386,0 млн. долларов США (освоено 54,12 млн.долларов США), погашение основной суммы по которым начнется с 2018 и 2020 года.

Созданный таким образом доход влечет увеличение балансовой прибыли, что в свою очередь приведет к увеличению обязательств Общества, не подкрепленных денежными средствами, по выплате дивидендов акционерам (не менее 25% от прибыли), что будет сопровождаться повышением тарифов для населения.

В тоже время, не реально высокая рентабельность вынуждает государственного регулятора снижать тарифы на производимую энергию в целях недопущения сверх прибыли и приведения энергетических предприятий к единым нормам рентабельности.

Согласно МСФО для определения ставки дисконтирования должны применяться рыночные ставки, под аналогичные условия привлечения заемных средств организациями с аналогичным рейтингом кредитоспособности.

Согласно справке Министерства финансов КР Общество применяет среднюю процентную ставку по кредитам, выданным энергопредприятиям, которая составляет 3,41%. Дисконтирование финансовых обязательств по данной ставке влечет признание ежегодно отсроченного дохода на сумму 3,0-3,5 млрд. сомов, где прибыль составляет 0,7-1,5 млрд. сомов и сумма дивидендов, не подкрепленных денежными средствами, 0,2 – 0,4 млрд. сомов<sup>1</sup>.

В случае применения ставки дисконтирования в размере средней учетной ставки Национального банка КР, которая составила в 2015 году – 15,8691%, 2016 году – 14,6492%, сумма отсроченных доходов, подлежащая признанию, будет в 5-6 раз больше.

Аудиторские компании, привлекаемые для ежегодного подтверждения финансовой отчетности, затрудняются в предоставлении однозначного заключения о необходимости или нецелесообразности подобного дисконтирования обязательств по указанным кредитам.

При этом, Общество не дисконтирует беспроцентные бюджетные ссуды.

Таким образом, требуют разрешения следующие вопросы:

- применяемая ставка для расчета дисконтирования (рыночная по учетной ставке НБ КР или средняя ставка Министерства финансов по льготным кредитам);
- должны ли дисконтироваться беспроцентные бюджетные ссуды, выдаваемые Правительством КР в национальной валюте;
- целесообразность применения в учете Общества в ущерб интересам Компании дисконтирования финансовых обязательств по займам, получаемым от Правительства КР на льготных условиях.

---

<sup>1</sup> Показатели расчетные

## **Аудит реализации проекта «Модернизация тепловой электроцентрали г.Бишкек»**

В связи с инициированием Обществом реконструкции Бишкекской ТЭЦ 1 февраля 2013 года с китайской компанией «Тебиан Электрик Аппаратус Сток Ко Лтд» (далее –Компания «ТБЕА») был подписан Меморандум о взаимопонимании и сотрудничестве в области строительства и реконструкции энергетических объектов, согласно которому «корпорация «ТБЕА» окажет содействие ОАО «Электрические станции» в привлечении льготного кредита с Китайской Народной Республики для реализации указанных Проектов».

Кредитное соглашение о льготном покупательском кредите по проекту «Модернизация тепловой электроцентрали г.Бишкек» Экспортно-импортного банка Китая (далее - Эксимбанк) на сумму 386,0 млн. долл. США подписано 11 сентября 2013 года, при этом подрядчик – Компания ТБЕА был определен без проведения тендера, что предусмотрено Законом КР «О государственных закупках».

Министерством юстиции КР дано разъяснение от 03.02.2014 года №11-1/1159 о том, что согласно статье 19 Закона КР «Об электроэнергетике» *«Компетентные государственные органы объявляют о проведении тендера на строительство энергетических установок, за исключением крупных электроэнергетических производственных мощностей и участков магистральной электрической сети»*, а также Законом КР «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» установлено, что *«в случае коллизии между нормативными правовыми актами, обладающими равной юридической силой, и если ни один из них не противоречит акту с более высокой юридической силой, действуют положения акта, регулирующего данную сферу правоотношений»*, т.е. действуют положения Закона КР «Об электроэнергетике».

Из предоставленных материалов по данному кредиту следует, что в связи с отсутствием средств Обществом не было разработано полноценное технико-экономическое обоснование (ТЭО) на модернизацию ТЭЦ. Вопрос модернизации ТЭЦ г. Бишкек прорабатывался с 4 компаниями, тремя из которых были предоставлены предварительные ТЭО проекта и цены.

Конкретные финансовые предложения и пути их получения были предоставлены только компанией «ТБЕА». Также данная компания была рекомендована канцелярией Советника по торгово-экономическим вопросам при Посольстве КНР в Кыргызской Республике.

Основным условием для предоставления кредитных средств Эксимбанком являлось наличие подписанного контракта с одной из китайских компаний. Подписанный контракт между Обществом и Компанией «ТБЕА» считался недействительным до подписания кредитного соглашения, что было оговорено в контракте.

Общество подписало контрактное соглашение после принятия решения Министерством энергетики и промышленности КР и созданной распоряжением

Правительства КР Межведомственной комиссией. При этом решение как наиболее приемлемое было принято при наличии замечаний к Компании «ТБЕА» со стороны отдельных участников совещания (заместитель директора ТЭЦ Бакиев О.А. и заместитель директора государственного департамента по регулированию ТЭК Айдарова М.М.) и без получения обоснования предлагаемой Компанией ТБЕА стоимости Проекта. Стоимость проекта в сумме 386 млн.долларов США обоснована сравнением мировых цен на строительство тепловых станций и ценового предложения Компании «ТБЕА».

Аудит отмечает отсутствие детальных расчетов и конкретных смет по каждой позиции. Состав расходов характеризуется следующими данными:

- стоимость оборудования и материалов -164,6 млн. долл. США;
- расходы на строительные работы -66,7 млн. долл. США;
- расходы на монтажные и пусконаладочные работы -64,2 млн.долл. США;
- другие расходы в сумме 63,0 млн.долл.США, в том числе административные расходы -19,2 млн. долл.США, расходы надзора -7,4 млн. долл. США, расходы на транспортировку персонала и технику механизмов - 12,4 млн. долл.США, пусконаладочные расходы систем -8,1 млн.долл.США;
- расходы на демонтажные работы -18,3 млн.долл. США;
- расходы для обеспечения надежной работы остающейся части оборудования – 9,1 млн.долл. США. Всего 386 млн.долл. США.

На конец 2015 года подрядчику оплачено 280,38 млн.долл.США или 72,6% от общей суммы контракта.

За период с июня 2014 года по 2015 год за использование заемных средств начислено процентов в сумме 12,3 млн. долл. США или 883,7 млн. сомов, из них 7,9 млн. сомов курсовая разница. Фактически оплачено 8,7 млн. долл.США или 630,6 млн. сомов.

Объемы работ принимаются на баланс заказчика в соответствии с Контрактным соглашением после полного ввода объекта и 1-го года эксплуатации генеральным подрядчиком. При этом заказчик участвует в пусконаладочных работах с оформлением соответствующих документов.

#### **Взаиморасчёты Общества с потребителями электрической энергии**

На конец 2015 года задолженность РЭЖов составила 1260,8 млн. сомов, в том числе:

- ОАО «Северэлектро» - 470,5 млн. сомов,
- ОАО «Востокэлектро» - 545,9 млн. сомов,
- ОАО «Ошэлектро» - 244,4 млн. сомов.

Рост дебиторской задолженности в 2015 году обусловлен резким повышением отпускных тарифов для распределительных компаний в связи с включением в тариф затрат на импорт электроэнергии из энергосистем соседних республик на покрытие дефицита на внутреннем рынке. В предыдущие годы Общество электроэнергию не импортировало.

В течении 2015 года отпускные тарифы изменялись трижды. Их рост к концу 2015 года относительно аналогичного периода предыдущего года составил по:



- ОАО «Северэлектро» на 274,2%;
- ОАО «Востокэлектро» на 238,3%;
- ОАО «Ошэлектро» на 226,3%;
- ОАО «Жалалабадэлектро» на 198,2%.

Обществом начислены распреедкомпаниям пени на 52,7 млн.сомов, в том числе Северэлектро - 27,3 млн.сомов, Востокэлектро -19,9 млн.сомов, Ошэлектро -5,5 млн.сомов, которые учитываются за балансом и не предъявлены к взысканию, так как это может вызвать увеличение тарифов распреедкомпаний за электроэнергию для населения, что является потерями доходов Общества. В отношении всех распреедкомпаний, за исключением ОАО «Жалалабадэлектро», за которым не числится дебиторская задолженность, поданы иски в судебные органы по принудительному взысканию.

Общество также реализует электрическую энергию СП «Кумтор оперейтинг компании», крупным промышленным предприятиям (далее – КПП), потребителям-перепродавцам, оптовым потребителям.

Общая дебиторская задолженность по указанным категориям потребителей на конец 2015 года составила 362,1 млн. сомов, из которой на 221,0 млн. сомов текущая.

Основными потребителями, имеющими задолженность являются:

- потребители 1 категории надежности электроснабжения, отключение которых возможно только до аварийной брони (ОсОО «Интергласс», ГП «БШЗ», ХРАО);

- оптовые потребители, обеспечивающие электроэнергией население (ОсОО «Димед»).

В течение 2015 года за несвоевременную оплату за поставку электроэнергии были введены ограничения по: ОсОО «Биэл-электрик», ОсОО «ЭнергоТеплореализация», СКМП Отель «Ак-Кеме», ПО «ЭТВ» (указанным потребителям возобновлена подача электрической энергии после оплаты); ОсОО «Интергласс» (ограничение до аварийной брони); ОсОО «Димед» (произведена частичная оплата, возобновлена подача электрической энергии по причине социального волнения в регионе).

Дебиторская задолженность ОсОО «Интергласс» составила на начало 2015 года 15,4 млн.сомов, на конец 2015 года -59,3 млн.сомов (при товарной продукции на 67 млн.сомов оплачено 23 млн. сомов) за что введено ограничение до технологической брони.

ГП «Бишекский штамповочный завод» (ГП «БШЗ») имело задолженность на начало 2015 года 27,3 млн.сомов, на конец - 38,4 млн.сомов (годовая товарная продукция – 11,9 млн.сомов, оплачено 0,8 млн. сомов). Имеются судебные решения о взыскании задолженности от 11.04.2013 года и 15.04.2015 года на суммы 15,8 млн.сомов и 3,6 млн.сомов соответственно. 17.10.2015 было вынесено определение суда о предоставлении отсрочки погашения задолженности на 1,5 года. Данный потребитель является стратегическим государственным объектом.

В отношении ОсОО «Димед» имеются судебные решения, вынесенные в 2013 году, о взыскании задолженности в суммах 708,9 тыс. сомов и 11877,5 тыс. сомов. Данное предприятие обеспечивает электроснабжение поселка Курменты Иссык-Кульской области.

Потребители, имеющие аварийную бронь в соответствии с Правилами пользования электрической энергией, утвержденными постановлением Правительства КР от 22.08.2012 года № 576, обладают возможностью наращивать большие задолженности за полученную электроэнергию, при этом отсутствуют нормы применения в отношении к ним мер.

На сегодня отсутствует орган, который уполномочен осуществлять деятельность по надзору и контролю над объектами входящих в особую категорию электропотребителей. Общество обратилось в Государственную инспекцию по экологической и технической безопасности при Правительстве КР с просьбой введения ограничения электроснабжения потребителям - злостным неплательщикам, на что получен ответ о том, что после реорганизации вышеуказанные функции не входят в обязанности вновь созданного ведомства.

В настоящее время требуется упорядочение регламента предоставления технологической и аварийной брони, случаев обратного снятия брони с участием определенного государственного органа при злостных нарушениях, в частности при неоплате за полученную электроэнергию.

По всем просроченным задолженностям поданы иски в судебные органы и имеются решения о взыскании задолженностей, в том числе погашение долгов предприятиями, объявленными банкротами (ГАО «Кристалл», ОсОО «ТЭР», ККБФ), будет производиться в порядке очередности.

Решением суда от 26.11.2007 года обращено взыскание задолженности на имущество ОсОО «Аянтекс». Судебными решениями, вынесенными в 2008 году удовлетворены иски в отношении: АОЗТ «Кыргызхлопок» на суммы 268,7 тыс. сомов и 16,3 тыс. сомов, ОсОО «Кунэнергия» на 583 тыс. сомов. Указанные предприятия отключены.

На конец 2015 года дебиторская задолженность по неоплаченной пени за КПП составила 20,2 млн. сомов.

Кроме того, анализ реализации электрической энергии крупным потребителям перепродавцам и оптовым перепродавцам показал, что установленный ГАРТЭК тариф не покрывает выпущенную товарную продукцию в пересчете на полную себестоимость, потери доходов которых составили 67,1 млн. сомов.

#### **Аудит соблюдения принципа независимости служб внутреннего аудита и проведенных антикоррупционных мероприятий**

Общее количество штатных единиц Отдела внутреннего аудита (далее – ОВА) 6 человек. ОВА подчиняется генеральному директору Общества. Деятельность ОВА направлена на создание и поддержание надежной и эффективной системы внутреннего контроля, выявление и уменьшение разного

рода рисков для Общества, проверку финансово - хозяйственной деятельности Общества и его филиалов.

Антикоррупционные мероприятия в Обществе проводились в течении 2015 года на основании Детализированного Плана реализации мер по противодействию системной коррупции в энергетике Кыргызской Республики, одобренного Советом обороны Кыргызской Республики от 05 марта 2014 года и согласованного с Антикоррупционной службой ГКНБ КР и Министерством энергетики и промышленности КР.

В течение 2014-2015 годов из 11 антикоррупционных мероприятий мероприятий Обществом из-за отсутствия финансовых средств не выполнено одно мероприятие «Создание автоматизированной системы планирования, управления и контроля своевременности выполнения ремонтных работ оборудования в энергокомпаниях». Выполнение данной работы включено в состав *проекта АБР «Реабилитация Токтогульской ГЭС Фаза 2»*.

#### **Анализ поступления и использования денежных средств Общества**

На 01.01.2015 года Общество имело на ссудных и расчетных счетах 1999,1 млн. сомов. Краткосрочные обязательства Компании составили 4231,7 млн. сомов.

Бюджет Общества на 2015 год утвержден Государственным агентством по регулированию ТЭК при Правительстве КР по доходам с учетом повышения тарифов на 9,4 млрд. сомов, затратам - 18,3 млрд. сомов, дефицит - 8,9 млрд. сомов.

При увеличении с 1 августа 2015 года тарифов на энергию не покрыты доходами от продажи производимой энергии следующие расходы Общества на:

- закупку топливных ресурсов – 6,1 млрд. сомов;
- импорт энергии – 0,3 млрд. сомов;
- погашение кредитов и ссуд – 1,2 млрд. сомов.

В целях покрытия недостатка средств Обществом были предприняты следующие меры:

- для закупки топлива на тепловые станции и оплаты импорта электрической энергии привлечены бюджетные ссуды на сумму 1750,0 млн. сомов,

- реструктурированы обязательства по государственным заемным средствам на сумму 1108,8 млн. сомов,

- произведено возмещение из республиканского бюджета НДС на оплату импорта электрической энергии в сумме 303,0 млн. сомов,

- внесены дополнения в часть 1 статьи 257 Налогового кодекса КР об освобождении с 1 июля 2015 года импорта электрической энергии от НДС,

- отказались от закупки импортного мазута для ТЭЦ Бишкек в объеме 4,0 тыс. тонн, запланированного в качестве резервного топлива при возможных перебоях в поставках природного газа. Экономия средств составила порядка 116,9 млн. сомов.

Учитывая приточность воды в Токтогульское водохранилище отказались от ранее запланированного импорта электрической энергии из Республики

Казахстан в объеме 854,8 млн. кВтч, снижение недостатка денежных средств при этом составило 2861,8 млн. сомов.

На 31 декабря 2015 года общая сумма средств на расчетных счетах Общества составила 443,1 млн. сомов. Краткосрочные обязательства, подлежащие погашению в течение 2016 года, составили 4984,8 млн. сомов. Убытки Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год составили 4018,4 млн. сомов.

Важно отметить следующие особенности энергетического производства. Большая часть энергии вырабатывается и реализуется в зимнее время. В это время года все оборудование находится под нагрузкой и затраты на их ремонт не производятся. В летнее время, когда поступление денежных средств значительно снижается, ведется интенсивная подготовка к предстоящему отопительному сезону (ремонт, реконструкция, заготовка топлива и др.). Учитывая сезонные особенности производства, Общество вынуждено аккумулировать часть средств, поступающих в зимнее время, для недопущения кассовых разрывов и срыва мероприятий по подготовке к ОЗП в летнее время.

#### **Аудит банковских операций**

На конец 2015 года Общество имело расчетные счета в шести коммерческих банках: ОАО «РСК Банк», ЗАО «KISB», Филиале «ДКИБ-Главный», ОАО «Оптима Банк», ОАО «КБ Кыргызстан», Филиале ОАО «Россинбанк».

За 2015 год расходы на оплату услуг банков составили 882,6 тыс.сомов, доходы от процентов на ежедневные остатки средств 33724,8 тыс.сомов. Положительный результат 32,8 млн. сомов.

#### **Аудит произведенных расходов на содержание АУП и прочих расходов**

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год фактические затраты по АУП составили 607,3 млн. сомов, при плане 723,8 млн.сомов. По сравнению с 2014 годом затраты увеличились на 34,8 млн.сомов, что связано с ростом фонда заработной платы и соответственно отчислений на социальное страхование в связи с упорядочением с 01.10.2015 года заработной платы, повышением категории и стажа работы сотрудников, увеличением расходов на связь. В тоже время уменьшились затраты Общества в 2015 году на командировочные расходы и ремонтно-строительные работы в связи с дефицитом бюджета, на приобретение горюче-смазочных материалов в связи со снижением цен на них.

#### **Аудит заработной платы**

Согласно Положению «О Генеральной дирекции ОАО «Электрические станции», утвержденному Советом директоров Общества, Генеральный директор утверждает структуру управления Общества, по согласованию с Советом директоров Общества, определяет штат сотрудников и условия их найма и увольнения.

Организационная структура была утверждена Генеральным директором и согласована с Председателем Совета директоров. Общая численность работников Общества утверждена в количестве 4021,5 человек,

среднесписочная численность составила 3867 человек. Годовой фонд заработной платы составил 1457,4 млн.сомов, фонд материального поощрения 175,3 млн.сомов.

В Обществе применяется повременно-премиальная система оплаты труда, а также предусмотрены надбавки и доплаты, связанные с условиями труда (доплата за вредность), природно-климатическими условиями (надбавка за высокогорный стаж, районный коэффициент), а также другие доплаты и надбавки, предусмотренные Трудовым кодексом КР.

За 2015 год фактический фонд оплаты труда составил 1320,3 млн. сомов. Увеличение по сравнению с 2014 годом ФОТ составило на 140,1 млн. сомов или на 11,9%. Факторами роста явились: увеличения численности на 90 человек, повышение размера заработной платы на 15% и естественный рост (повышение разрядов, квалификации, категории работников). Среднемесячная заработная плата работников Аппарата управления и производственных служб составила 35,5 тыс. сомов и по сравнению с 2014 годом увеличилась на 2,5 тыс. сомов. В течение 2015 года работникам начислены премии на 31,8 млн.сомов, что составляет 23,9% от общей суммы начисленной зарплаты.

Следует отметить, что в 2015 году рост относительно предыдущего года фонда оплаты труда, а также выплаты стимулирующего характера производились при наличии финансовых убытков в Обществе.

Расходы на содержание Совета Директоров и Ревизионной комиссии составили:

(тыс.сомов)

	Совет директоров		Ревизионная комиссия	
	план	факт	план	факт
вознаграждение	1594,1	1708,9	1120,6	1070,1
отчисления в Социальный фонд	275,0	294,8	193,3	184,6
командировочные расходы	20,1		290,0	284,4
прочие расходы	115,2	105,6	139,3	171,1
Итого	2004,5	2109,3	1 743,2	1 710,2

### Расчеты с подотчетными лицами

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность сотрудников составила 15,5 тыс. сомов.

При выборочном аудите установлено, что в 2015 году согласно актам списаны денежные средства на представительские расходы (организация обедов, ужинов и приобретение подарков для гостей) на 2194,7 тыс. сомов.

### Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Обществом в Департамент государственных закупок при Министерстве финансов КР направлены план государственных закупок на 2015 год, а также дополнения и изменения в него. В 2015 году проведены 141 тендерный торг по 472 лотам на закупку товаров, работ и услуг. На портале электронных государственных закупок было вывешено 164 объявления на 7334,0 млн. сомов.

Аудитом выявлены нарушения при проведении государственных закупок.

Так, в нарушение статьи 10 Закона метод закупок (упрощенный метод) **автотранспортных средств на 2522,3 тыс. сомов** был определен не отделом закупок, а Генеральным директором Общества (приказ от 27.05.2015 года №195).

Согласно статье 19 Закона, конкурс упрощенным методом используется в случае осуществления закупок готовых товаров, не требующих специального изготовления, работ и услуг с конкретным описанием на сумму менее максимальной пороговой суммы. Однако приобретение автотранспортных средств не соответствует критериям, указанным в статье 19. Также, при применении упрощенного метода основным критерием отбора является низкая цена, что дает возможность закупать товары без рассмотрения технических спецификаций. В данном случае приобретались автомобили с пробегом 2000-2005 годов выпуска.

Согласно п. 4 статьи 27 Закона закупающая организация не должна устанавливать критерии, требования или процедуры, представляющие собой дискриминацию поставщиков (подрядчиков). Однако, в критериях были указаны марки закупаемых автомобилей (Тойота Превия, Тойота Камри), что является нарушением указанной статьи.

Согласно протоколу закупок в конкурсе **на закупку кабельных лотков на 9997,9 тыс. сомов** победителем объявлен единственный участник ОАО «Нарынгидроэнергострой» с предложенной ценой 9508,2 тыс. сомов. Однако в ноябре ОАО «Нарынгидроэнергострой» отказалось от заключения договора, мотивировав свое решение сжатостью сроков и невыгодными условиями договора, хотя условия договора и сроки были указаны в конкурсной документации.

В нарушение статьи 26 Закона гарантийное обеспечение конкурсной заявки на 96,0 тыс. сомов с ОАО «Нарынгидроэнергострой» не удержано. Указанную сумму следует взыскать с подрядчика.

В соответствии с Положением «О порядке заключения договоров», утвержденным постановлением Генеральной дирекции Общества от 25.04.2003 года № 6.3, филиалы Общества имеют право самостоятельно производить закупки до 250,0 тыс. сомов. На **Каскаде Токтогульских ГЭС** имеются случаи, закупки по одной и той же статье по несколько раз. Так, по статьям «Продукты питания» три раза на 1389,1 тыс. сомов, «Автозапчасти» 3 раза на 677,6 тыс. сомов и по статье «Сельхоззапчасти» три раза на 703,5 тыс. сомов.

В нарушении статьи 10 Закона в **ТЭЦ г. Бишкек** не создан отдел закупок или обязанности отдела закупок не были возложены на один из отделов. Закупочные мероприятия производились отраслевыми отделами в соответствии с характером закупок.

Из заключенных в 2015 году 37 двухсторонних договоров на 7150,6 тыс.сомов начислена за нарушение сроков поставки пеня по трем договорам на 16,2 тыс. сомов, из 8 трехсторонних договоров с участием Общества на сумму 6 056,6 тыс.сомов по двум начислена пеня на 67,9 тыс.сомов.

В тоже время допускаются случаи не выполнения со стороны Общества условий договоров в части оплаты за поставки в адрес ТЭЦ г.Бишкек, за что поставщиками также могут быть предъявлены штрафы и пени.

### **Аудит дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2015 года составила 12745,6 млн. сомов и увеличилась по сравнению с началом года на 4 202,5 млн. сомов или на 49,2%, из нее:

- Долгосрочная дебиторская задолженность составила 10 175,3 млн. сомов и увеличилась на 67,8% в связи с авансовым платежом Компании ТВЕА в рамках проекта модернизации ТЭЦ г. Бишкек на 4 106,0 млн. сомов и выделением работникам жилищных ссуд на 6,0 млн. сомов.

- Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 3,7% и составила 2 570,4 млн. сомов. Увеличение обусловлено ростом курса доллара США по отношению к национальной валюте с 58,9 в начале года до 75,9 на конец года и повышением отпускных тарифов для распределительных компаний и КПП. В течение 2015 года приказами Министерства энергетики и промышленности КР отпускные тарифы изменялись трижды. По просроченной дебиторской задолженности в сумме 243,9 млн. сомов ведется претензионная работа и судебные разбирательства по принудительному взысканию. По просроченной дебиторской задолженности за отпущенную энергию распределительным компаниям, КПП и потребителям тепловой энергии в сумме 1354,2 млн. сомов проводится работа по составлению долгосрочных графиков погашения долга.

Из просроченной дебиторской задолженности являются безнадежными 252,7 млн. сомов по экспорту электрической энергии и 172,4 млн. сомов по прочей задолженности.

Общая сумма кредиторской задолженности Общества на 31.12.2015 года составила 34939,6 млн. сомов, что больше показателя на начало года на 39,1%, из нее:

- Долгосрочная кредиторская задолженность, являющаяся задолженностью по кредитам, увеличилась на 43,4% и составила 29 954,8 млн. сомов. Ее рост связан с освоением кредитных средств в рамках проектов “Модернизация ТЭЦ г. Бишкек” и “Реконструкция Токтогульской ГЭС, фаза 1,2”, получением бюджетных ссуд на закупку топлива и оплату импорта электрической энергии, начислением процентов по кредитам, ростом курса доллара США по отношению к национальной валюте.

- Краткосрочная кредиторская задолженность составила 4 984,8 млн. сомов или увеличилась на 17,8%.

Основными причинами роста кредиторской задолженности являются дефицит бюджета Общества, а также наличие сумм гарантийного обеспечения исполнения договора ранее предоставленных большей частью поставщиками топлива, которые после исполнения обязательств по договору будут возвращены.

Кредиторская задолженность с просроченным сроком давности на конец года составила 102,5 млн. сомов, по которой следует провести анализ и не востребуемые суммы отнести на доход предприятия.

По балансу Общества на 31.12.2015 года числится текущая задолженность по бюджетным ссудам на 2984,5 млн. сомов, в том числе основная сумма - 2644,4 млн. сомов, капитализация процентов - 5,8 млн. сомов, проценты - 319,6 млн. сомов, штрафы - 14,7 млн. сомов. Просроченная задолженность составила 9,6 млн. сомов.

По завершению аудита ОАО «Электрические станции» в целях недопущения реструктуризации текущей задолженности обязуется в течение текущего года изыскать резервы и оплатить долг по государственным заемным средствам в сумме 1000,0 млн. сомов (письмо от 13.05.2017 года № 22-12/и-845).

#### **Аудит достоверности и обоснованности выполненных строительномонтажных работ, текущих и капитальных ремонтов**

За 2015 год Общество освоило капитальных вложений на 3227,2 млн. сомов при плане 3802,7 млн. сомов или 84,85%, в том числе за счет:

- собственных средств - 3205,9 млн. сомов;
- кредита КНР - 0,5 млн. сомов;
- кредита АБР - 20,8 млн. сомов.

На ремонтные работы бюджетом было предусмотрено 1010,2 млн. сомов, фактические затраты составили 697,1 млн. сомов. Из общей суммы затрат на ремонтные работы, объем выполненный подрядными организациями составил 197,4 млн. сомов, хозяйственным способом - 499,6 млн. сомов.

Аудит **ТЭЦ г. Бишкек** показал, что в период с января по сентябрь 2015 года документальное оформление актов выполненных работ по капитальному, текущему ремонту основного и вспомогательного оборудования хозяйственным способом производилось в произвольной форме. Без дефектных актов, смет и актов выполненных работ выполнены:

- ремонтные работы вспомогательного оборудования на 201,5 млн. сомов;
- ремонт зданий и сооружений хозспособом на 4,1 млн. сомов;
- аварийно-восстановительный ремонт хозспособом на 5,5 млн. сомов.

По результатам предыдущего аудита при проверке достоверности выполненных работ подрядной организацией ОАО «Кыргызэнергострой» установлено завышение стоимости выполненных ремонтно-строительных работ на 3,5 млн. сомов. ТЭЦ г. Бишкек от имени Общества в Межрайонный суд г. Бишкек было подано исковое заявление о взыскании денежных средств за объемы завышенных работ на 3,5 млн. сомов. Межрайонным судом г. Бишкек 13 мая 2016 года было отказано в удовлетворении искового заявления. Судебной коллегией по административным и экономическим делам Бишкекского городского суда определением от 9 августа 2016 года решение Межрайонного суда г. Бишкек от 13 мая 2016 года оставлено без изменения. Несогласившись с решениями судов первой и второй инстанции, 01.03.2017 года подана надзорная жалоба в Верховный суд Кыргызской Республики.



В 2015 году *Каскадом Токтогульских ГЭС (КТГЭС)* при плане 593,9 млн. сомов освоены капитальные вложения на 83,6 млн. сомов (14,1%). Из-за отсутствия финансирования в частности не выполнены работы по:

- строительству селезащитного сооружения и защитной подпорной стенки для защиты площадки гидромехоборудования;
- замене конденсаторов связи;
- устройству эксплуатационной пешеходной дороги (трапов);
- модернизации системы АСКУЭ КТГЭС и др.

Основные статьи затрат, связанные с проведением строительных и ремонтных работ не выполнены в связи с необеспечением своевременного проведения Обществом тендерных процедур закупок и заключения договоров по объектам КТГЭС. В связи с этим дополнительные расходы на аварийно-восстановительные работы произведены по статье «Вспомогательные материалы» на 22,9 млн.сомов, в результате чего расходы по данной статье составили 84,2 млн. сомов при плане 61,2 млн.сомов.

В *Предприятии строящихся ГЭС (ПС ГЭС)* при плане на капитальный ремонт 54,5 млн.сомов, выполнение составило 28,1 млн.сомов, или 51,6%, в т.ч. хоз.способом -1,5 млн. сомов, подрядным способом -26,6 млн.сомов. Текущий ремонт при плане 47,1 млн.сомов, фактически составил на 24,7 млн.сомов или 52,4%, в т.ч. хоз. способом на 23,2 млн.сомов и подрядным способом на 1,5 млн.сомов.

Освоено капиталовложений на 33,1 млн.сомов при плане 342,4 млн.сомов или 9,7%. При этом средства капвложений использованы не эффективно, что привело к образованию дебиторской задолженности.

Так, при выполненных строительных работах на 20,1 млн.сомов ПС ГЭС произвело оплату в сумме 23,4 млн.сомов, в связи с чем образовалась дебиторская задолженность на 3,2 млн.сомов. На 31.12.2015 года числится незавершенное строительство на 379,2 млн.сомов.

#### **Аудит состояния сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей**

(млн.сомов)

	На 01.01.2015 г.	На 31.12.2015 г.
Основные средства:		
балансовая стоимость	13603,4	13665,1
первоначальная стоимость	18380,5	18736,9
накопленная амортизация	4777,0	5071,6
Остаток товарно-материальных ценностей	2004,8	2492,4

Аудитом установлено, что по счету МБП в Обществе числятся запасы, относящиеся к категории основных средств. Так, в нарушение стандарта 16 «Основные средства» МСФО, согласно которому основными средствами признаются активы со сроком эксплуатации больше отчетного года, по счету МБП числятся запасы, относящиеся к категории основных средств (мебель, сейфы, бытовая техника) *в центральном аппарате Общества* на 88,1 тыс.сомов, *ТЭЦ г.Бишкек* - 162,9 тыс. сомов, *Ат-Башинской ГЭС* - 125,3 тыс. сомов.

На 01.01.2015 года числились неликвидные не пригодные для эксплуатации в производственных целях оборудование и товарно-материальные ценности на 90,4 млн.сомов. На 01.01.2016 года остаток неликвидных оборудований и ТМЦ уменьшился и составил 88,4 млн. сомов.

Анализ товарно-материальных запасов показал наличие также в филиалах Общества значительных объемов товарно-материальных запасов, поступивших в 2003-2004 годах, находящихся на складах и невостребованных в производственном процессе. Сложившаяся ситуация допущена в результате включения в бизнес-планы и поставка по заключенным контрактам не нужных для производства товарно-материальных запасов, в том числе:

- на балансе *ТЭЦ г. Ош* на 01.01.2016 года числились неликвидные товарно-материальные ценности на 7,1 млн.сомов, которые были получены согласно приказу Общества №197 от 10.12.2008 года и длительное время не используются в производственном процессе. В целях ликвидации ненужных товарно-материальных запасов руководством ТЭЦ г.Ош неоднократно давались объявления в СМИ о продаже, однако в связи с отсутствием спроса они не реализованы;

- числятся неликвидные товарно-материальные ценности на балансах *Каскада Токтогульских ГЭС* на 38,8 млн. сомов (приобретены до 01.01.2009 года), *Предприятия строящихся ГЭС* на 28,2 млн. сомов (приобретены в период 2001-2009 годы), *Камбаратинской ГЭС* на 11,6 млн.сомов;

- в *ТЭЦ г. Бишкек* в 2015 году на основании актов выполненных работ отнесены на убытки прошлых лет не списанные в 2012-2014 годы материалы на 1285,1 тыс. сомов. По результатам годовой инвентаризации *ТЭЦ г. Бишкек* были оприходованы излишки в 2015 году на 2304,5 тыс. сомов, отнесена на виновное лицо недостача на 8,3 тыс. сомов.

В ходе аудита по результатам инвентаризации по складу ОК «Теплые ключи» у материально ответственного лица Абдывалиева У.О. была выявлена недостача ТМЦ на 20,9 тыс. сомов. Вся сумма недостачи отнесена на МОЛ Абдывалиева У.О., которая на момент аудита не восстановлена.

В ходе аудита по результатам проведенной выборочной инвентаризации в *Камбаратинской ГЭС* установлена недостача ТМЦ у двух подотчетных лиц на 573 сомов (восстановлено в ходе аудита на 573 сомов).

#### **Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Учетная политика утверждена приказом от 31.12.2013 года № 1708. Независимыми аудиторами в целом подтверждена достоверность финансовой отчетности за 2015 год.

В тоже время аудит финансовой отчетности показал, что Учетная политика Компании устарела и не отвечает МСФО. Так, согласно стандарту 39 МСФО резерв на безнадежные долги, может начисляться только на дебиторов, по которым имеются риски неуплаты долгов за отпущенную продукцию, товары, работы, услуги. Резервы, относимые на расходы, уменьшают прибыль предприятия.

К примеру распрекмпании не могут являться банкротами, их задолженность не может быть безнадежной и не возможной к получению, однако Обществом производится начисление резерва на безнадежные долги по задолженностям распрекмпаний, что приводит к уменьшению прибыли.

Сальдо по резервам на безнадежные долги на начало года составило 997,7 млн.сомов, на конец 1117,3 млн.сомов. Только за 2015 год созданный Обществом резерв составил 119,7 млн.сомов.

В **ТЭЦ г. Бишкек** начисление резерва на безнадежные долги по задолженностям производится в целом по группе, а не в разрезе по каждому дебитору, что ведет к завышенному начислению резерва. Так, на 31.12.2015 года резерв составил по каждому дебитору в отдельности 96,7 млн. сомов, а по группе дебиторов 112,9 млн. сомов или больше на 16200,0 тыс. сомов, что влияет на прибыль предприятия.

Имеется приказ от 31.01.2012 года №18, утвержденный генеральным директором ОАО «Электрические станции» “О признании основным средством актива, стоимость которого равна или превышает 10,0 тыс.сомов”, что противоречит МСФО.

В балансе по счету «Незавершенное строительство» отражена курсовая разница по процентам, начисленным по кредиту «Модернизации ТЭЦ Бишкек» на 3130,7 млн. сомов, на которую увеличена стоимость незавершенного строительства. Как показал аудит, расходы по модернизации, реконструкции не отражаются в отчетности ТЭЦ г.Бишкек, в связи с чем расходы, в том числе капитализация процентов, курсовая разница, следует относить на соответствующий счет после отражения реконструкции, модернизации в учете.

Числятся кредиторские задолженности с просроченным сроком давности, которые следует отнести на доход предприятия:

- по **ТЭЦ г. Бишкек** за ОсОО «Бестер» - 22,4 тыс. сомов, ОАО «КЭС» -93,6 тыс. сомов;

по **Ат-Башинской ГЭС** образованные в 2008-2009 годы 97,3 тыс. сомов, в том числе ОсОО «Битек Ойл» -13,9 тыс.сомов и ОсОО «Альфа Трейд» -83,4 тыс. сомов.

На балансе **Камбаратинской ГЭС** числятся основные средства как незавершенное строительство, достоверность подтверждения, наличия которых аудиту не представляется возможным. Так по учету числится незавершенное строительство жилых домов в Тульской области РФ на 12,0 млн. сомов, которое было передано Камбаратинской ГЭС филиалом ПС ГЭС по акту в 2008 году.

**Кроме этого в структурных подразделениях отмечено следующее**

В **ТЭЦ г. Бишкек** не налажена претензионная работа по фракционному составу поставляемого местного угля. Так, если договорами на поставку угля марки из Республики Казахстан предусмотрена фракция 0-6 мм не более 60%, то в договорах на поставку местного угля значения по фракционному составу нет. Отсутствие в договорах значений по фракции позволяет поставщикам поставлять уголь либо очень мелкий, либо крупный более 300 мм.

Поставляемый уголь очень мелкой фракции вызывает проблемы, как для оборудования, так и для окружающей среды и населения. Уголь же размером свыше 300 мм, может вызывать проблемы при его разгрузке, дроблении и транспортировке.

В состав *Каскад Токтогульских ГЭС* входят Токтогульская ГЭС, Курпсайская ГЭС и 6 объектов непроизводственной сферы.

На балансе ЦТС КТГЭС находятся 4 электростанции с суммарной мощностью 42 мВт/час, которые обеспечивают теплом 3450 абонентов-население и 66 учреждений и организаций г. Кара-Куль. Отмечается неэффективная работа электростанций, где только потери технического характера и потери неостребованной тепловой энергии превысили 75,5%, в том числе технические потери -21,2%, коммерческие потери (неостребованная тепловая энергия) - 54,3% на 73,0 млн.сомов.

Объекты непроизводственной сферы в основном являются планово-убыточными предприятиями. Так, убытки составили Комбинат Коммунальных предприятий -94,6 млн.сомов, Производственная служба общественного питания (ПСОП) -4,1 млн.сомов, Детский сад «Росинка» -4,6 млн.сомов, Гостиница «Турист» -1,3 млн.сомов, Здравпункт -1,3 млн.сомов, База отдыха «Кок-Бель» -0,5 млн.сомов.

Основной причиной убыточности является недостаточно глубокий анализ источников доходов. В результате чего устанавливался не выполнимый высокий план доходов, в соответствии с которым планировались расходы. При этом фактический доход из года в год не менялся или менялся не значительно.

В состав *Предприятий строящихся ГЭС* (ПС ГЭС) входят Таш-Кумырская ГЭС, Шамалдысайская ГЭС, Уч-Курганская ГЭС и Комбинат коммунальных предприятий пгт. Шамалды-Сай.

На конец 2015 года в ПС ГЭС числилась дебиторская задолженность в сумме 26,0 млн.сомов, кредиторская - 4,4 млн.сомов. Одной из основных причин образования кредиторской задолженности является несвоевременное финансирование Обществом.

Комбинат коммунальных предприятий финансовый год закончил с суммой убытка 18,1 млн.сомов.

**По вопросу письма председателя Комитета ЖК КР по топливно – энергетическому комплексу и недропользования от 15.12.2016 года № 6-7698 и/16 относительно решения Комитета от 13.12.2016 года «О протокольном поручении Жогорку Кенеша Кыргызской Республики № 89-VI от 22 сентября 2016 года» по вопросам тарифов и дефиците денежных средств энергокомпаний.**

В 2015 году при утверждении технико-экономических показателей ГАРТЭК весь дефицит денежных средств энергосектора был отнесен на финансовый результат ОАО «Электрические станции».

Утвержденный дефицит Общества составил 8,45 млрд. сомов (приложение к приказу ГАР ТЭК ПКР от 16 июня 2015 года №124). Дефицит составил: плановый 8,1 млрд.сомов, фактически сложившийся 7,2 млрд. сомов.

Следует отметить, что в формах ГАР ТЭК ПКР по факту учитываются не все расходы Общества по не операционной деятельности. В частности, по отрицательной курсовой разнице, амортизация. Так, убыток от курсовой разницы по итогам 2015 года составил 2,94 млрд. сомов, амортизация – 0,41 млрд. сомов. Исходя из этого фактический дефицит составил 9,73 млрд. сомов.

В 2016 году дефицит был перераспределен между всеми энергокомпаниями. При этом для ОАО «Электрические станции» дефицит первоначально определен в размере 5,1 млрд. сомов, но при пересмотре бюджета с учетом факта за 9 месяцев 2016 года дефицит бюджета утвержден в размере 1,8 млрд. сомов.

#### **Заключение**

1. Из 23 пунктов предписания Счетной палаты КР по результатам предыдущего аудита не исполнены 5 следующих пунктов:

##### ***по рассмотрению вопросов***

- передачи социальных объектов и коммунального хозяйства на баланс местных органов исполнительной власти;

- совместно с Каскадом Токтогульских ГЭС о переводе эксплуатируемых объектов со счёта незавершённое производство на счет основные средства;

- незавершённого строительства (жилые дома Тульской области и профилакторий на озере Иссык-Куль) и задолженности АО «Уралтяжмаш».

##### ***по разработке***

- нормативно-правового документа, регулирующего нормативы расхода условного топлива ТЭЦ г. Бишкек;

- преysкуранта цен на работы по ремонту энергетического оборудования.

2. При росте в 2015 году объема товарной продукции относительно прошлого года, обусловленного увеличением тарифа на электроэнергию в 1,9 раза, снижены производственные показатели в связи с теплыми климатическими условиями 2015 года и спадом производства и потребления электроэнергии.

3. По итогам 2015 года чистый убыток составил 4045,1 млн.сомов, что в основном связано с отрицательной курсовой разницей (2936,7 млн.сомов) и расходами по выплате процентов (425,6 млн.сомов) и др.

4. Факторы негативно влияющие на финансовые результаты Общества:

•тарифы на продажу электрической и тепловой энергии и подпиточной воды не покрывают затраты на их производство;

•убыточная деятельность социальных и жилищно-коммунальных объектов, которые до настоящего времени не переданы органам местного самоуправления;

•девальвация национальной валюты.

5. В течение года среднеотпускной тариф при плановом 56,53 тыйын фактически составил 55,54 тыйын за 1 кВтч (ниже на 0,99 тыйын).

6. В нарушение Закона КР «О естественных и разрешенных монополиях в Кыргызской Республике», постановления Правительства КР от 18.02.2013 года №83 «Об утверждении Положения о порядке определения цен (тарифов) на

товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством», Методики определения себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования тарифов на электрическую энергию, утвержденной приказом ГАРТЭК от 10.11.2014 года №32, ГАРТЭК при утверждении плановых технико-экономических показателей на 2015 год в расходную часть были включены затраты, не связанные с выработкой энергии (содержание объектов ЖКХ и социальной сферы), фактическая сумма которых составила 127700,0 тыс.сомов.

В ТЭЦ г. Бишкек аналогично включены в себестоимость тепловой энергии затраты на материальное поощрение и социальное развитие в сумме 66000,0 тыс.сомов. Указанные затраты, не относящиеся к выработке энергии, не покрываются установленными тарифами.

7. Не производится своевременная корректировка расходов с учетом сезонного колебания цен, изменения обменного курса иностранных валют и инфляции.

8. Собственный капитал на конец 2015 года представлен с минусом 1977,6 млн.сомов, в связи с чем необходимо провести анализ расходов, изыскать резервы по поступлениям доходов, усилить работу по погашению дебиторской задолженности.

9. В период 2002 - 2015 годы на реконструкцию и развитие основных фондов и пополнение оборотных средств Общество получило заемных средств на 27 575,3 млн. сомов, где обязательства Общества на конец 2015 года составили 32946,9 млн.сомов.

10. В связи с недостатком денежных средств в течение периода 2011-2015 годы проведены реструктуризации просроченной задолженности по иностранным кредитам и бюджетным ссудам на 1939,5 млн.сомов.

11. В 2015 году всего освоено кредитов на 5942,1 млн.сомов, начислено процентов и штрафов на 642,9 млн. сомов. В связи с нехваткой оборотных средств на своевременное погашение кредитов у Общества возникли дополнительные обязательства в виде штрафных санкций в сумме 114,6 млн.сомов на 31 декабря 2015 года.

12. В соответствии с учетной политикой и требованиями МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 Общество ежегодно производит дисконтирование обязательств по кредитам, полученным на льготных условиях.

13. Разница между фактической стоимостью кредитов на льготных условиях и предполагаемой (дисконтированной) стоимостью кредитов признается доходом Компании в отчетном периоде. По итогам 2015 года в финансовой отчетности отражен доход в сумме 1,023 млн. сомов от дисконтирования кредитов.

Созданный таким образом доход влечет увеличение балансовой прибыли, что в свою очередь приведет к увеличению обязательств Общества, не подкрепленных денежными средствами, по выплате дивидендов акционерам (не менее 25% от прибыли), что будет сопровождаться повышением тарифов для населения.

В тоже время, не реально высокая рентабельность вынуждает государственного регулятора снижать тарифы на производимую энергию в целях недопущения сверх прибыли и приведения энергетических предприятий к единым нормам рентабельности.

14. Кредитное соглашение о льготном покупательском кредите по проекту «Модернизация тепловой электростанции г.Бишкек» Экспортно-импортного банка Китая (далее - Эксимбанк) на 386,0 млн. долл. США подписано 11 сентября 2013 года, при этом подрядчик – Компания ТБЕА был определен без проведения тендера, что предусмотрено Законом КР «О государственных закупках».

15. Аудит отмечает отсутствие детальных расчетов и конкретных смет по каждой позиции Компании «ТБЕА».

16. Рост дебиторской задолженности в 2015 году обусловлен резким повышением отпускных тарифов для распределительных компаний в связи с включением в тариф затрат на импорт электроэнергии из энергосистем соседних республик на покрытие дефицита на внутреннем рынке. В предыдущие годы Общество электроэнергию не импортировало.

17. В течение 2015 года отпускные тарифы изменялись трижды. Их рост к концу 2015 года относительно аналогичного периода предыдущего года составил более, чем в 2 раза.

18. Обществом начислены распределительным компаниям пени на 52,7 млн.сомов, которые учитываются за балансом и не предъявлены к взысканию, так как это может вызвать увеличение тарифов распределительных компаний за электроэнергию для населения, что является потерями доходов Общества. В отношении всех распределительных компаний, за исключением ОАО «Жалалабадэлектро», за которым не числится дебиторская задолженность, поданы иски в судебные органы по принудительному взысканию.

19. На конец 2015 года дебиторская задолженность по неоплаченной пени за КПП составила 20,2 млн.сомов.

20. Основными потребителями, имеющими задолженность являются потребители 1 категории надежности электроснабжения, отключение которых возможно только до аварийной брони и оптовые потребители, обеспечивающие электроэнергией население.

21. Потребители, имеющие аварийную бронь, обладают возможностью за полученную электроэнергию наращивать большие задолженности, при этом отсутствуют нормы применения в отношении к ним мер.

На сегодня отсутствует орган, который уполномочен осуществлять деятельность по надзору и контролю над объектами входящих в особую категорию электропотребителей.

Требуется упорядочение регламента предоставления технологической и аварийной брони, случаев обратного снятия брони с участием определенного государственного органа при злостных нарушениях, в частности при неоплате за полученную электроэнергию.

22. Анализ реализации электрической энергии крупным потребителям перепродавцам и оптовым перепродавцам показал, что установленный ГАРТЭК тариф не покрывает выпущенную товарную продукцию в пересчете на полную себестоимость, потери доходов которых составили 67,1 млн. сомов.

23. В течение 2014-2015 годов из 11 антикоррупционных мероприятий Обществом из-за отсутствия финансовых средств не выполнено одно мероприятие «Создание автоматизированной системы планирования, управления и контроля своевременности выполнения ремонтных работ оборудования в энергокомпаниях». Выполнение данной работы включено в состав проекта АБР «Реабилитация Токтогульской ГЭС Фаза 2».

24. Большая часть энергии вырабатывается и реализуется в зимнее время. В это время года все оборудование находится под нагрузкой и затраты на их ремонт не производятся. В летнее время, когда поступление денежных средств значительно снижается, ведется интенсивная подготовка к предстоящему отопительному сезону. Учитывая сезонные особенности производства, Общество вынуждено аккумулировать часть средств, поступающих в зимнее время, для недопущения кассовых разрывов и срыва мероприятий по подготовке к ОЗП в летнее время.

25. В 2015 году рост относительно предыдущего года фонда оплаты труда, а также выплаты стимулирующего характера производились при наличии финансовых убытков в Обществе.

26. В нарушение статьи 10 Закона КР «О государственных закупках» метод закупок (упрощенный метод) автотранспортных средств на 2522,3 тыс. сомов был определен не отделом закупок, а Генеральным директором Общества.

27. Согласно статье 19 Закона, конкурс упрощенным методом используется в случае осуществления закупок готовых товаров, не требующих специального изготовления, работ и услуг с конкретным описанием на сумму менее максимальной пороговой суммы. Однако приобретение автотранспортных средств не соответствует критериям, указанным в статье 19. Также, при применении упрощенного метода основным критерием отбора является низкая цена, что дает возможность закупать товары без рассмотрения технических спецификаций. В данном случае приобретались автомобили с пробегом 2000-2005 годов выпуска.

Согласно п. 4 статьи 27 Закона КР «О государственных закупках» закупающая организация не должна устанавливать критерии, требования или процедуры, представляющие собой дискриминацию поставщиков (подрядчиков). Однако, в критериях были указаны марки закупаемых автомобилей (Тойота Превия, Тойота Камри), что является нарушением указанной статьи.

28. Победителем конкурса *на закупку кабельных лотков на сумму 9997,9 тыс. сомов* объявлен единственный участник ОАО «Нарынэнергогострой», которое, однако отказалось от заключения договора. В нарушении статьи 26 Закона КР «О государственных закупках» гарантийное обеспечение конкурсной заявки на 96,0 тыс. сомов с ОАО «Нарынэнергогострой» не удержано.



29. Филиалам Общества дано право самостоятельно производить закупки до 250,0 тыс. сомов. На *Каскаде Токтогульских ГЭС* имеются случаи, закупки по одной и той же статье по несколько раз, где общая сумма закупок превышала установленный предел.

30. В нарушение статьи 10 Закона КР «О государственных закупках» в *ТЭЦ г. Бишкек* не создан отдел закупок или обязанности отдела закупок не были возложены на один из отделов.

31. Безнадежная к взысканию задолженность составила по экспорту электрической энергии 252,7 млн. сомов и по прочей задолженности - 172,4 млн. сомов.

32. Основными причинами роста кредиторской задолженности в течение года на 39,1% являются дефицит бюджета Общества, а также наличие сумм гарантийного обеспечения исполнения договора ранее предоставленных большей частью поставщиками топлива, которые после исполнения обязательств по договору будут возвращены.

33. Кредиторская задолженность с просроченным сроком давности на конец года составила 102,5 млн. сомов.

34. По балансу Общества на 31.12.2015 года числится текущая задолженность по бюджетным ссудам на 2984,5 млн. сомов, в том числе основная сумма -2644,4 млн.сомов, капитализация процентов -5,8 млн.сомов, проценты -319,6 млн.сомов, штрафы-14,7 млн.сомов. Просроченная задолженность составила 9,6 млн.сомов. По завершению аудита ОАО «Электрические станции» в целях недопущения реструктуризации текущей задолженности обязуется в течение текущего года изыскать резервы и оплатить долг по государственным заемным средствам в сумме 1000,0 млн.сомов (письмо от 13.05.2017 года № 22-12/и-845).

35. В *ТЭЦ г. Бишкек* в период с января по сентябрь 2015 года документальное оформление актов выполненных работ по капитальному, текущему ремонту основного и вспомогательного оборудования хозяйственным способом производилось в произвольной форме. Без дефектных актов, смет и актов выполненных работ выполнены работы на 211,1 млн.сомов.

36. В настоящее время проводятся судебные разбирательства с подрядной организацией ОАО «Кыргызэнергострой», где по результатам предыдущего аудита установлено завышение стоимости выполненных ремонтно-строительных работ на 3,5 млн.сомов.

37. В 2015 году из-за отсутствия финансирования, планируемые капитальные вложения освоены *Каскадом Токтогульских ГЭС* на 14,1%, *ПС ГЭС* на 9,7%.

38. По *Каскаду Токтогульских ГЭС* основные статьи затрат, связанные с проведением строительных и ремонтных работ не выполнены в связи с необеспечением своевременного проведения Обществом тендерных процедур закупок и заключения договоров. В связи с этим дополнительные расходы на аварийно-восстановительные работы произведены по статье «Вспомогательные

материалы» на 22,9 млн.сомов, в результате чего расходы по данной статье составили 84,2 млн. сомов при плане 61,2 млн.сомов.

39. По счету МБП числятся запасы, относящиеся к категории основных средств, *в центральном аппарате Общества* на 88,1 тыс. сомов, *ТЭЦ г. Бишкек* - 162,9 тыс. сомов, *Ат-Башинская ГЭС* - 125,3 тыс. сомов.

40. На 01.01.2015 года числились неликвидные не пригодные для эксплуатации для производственных целей оборудование и товарно-материальные ценности на 90,4 млн. сомов. На 01.01.2016 года остаток неликвидных оборудований и ТМЦ уменьшился и составил 88,4 млн. сомов.

В филиалах Общества в значительных объемах имеются товарно-материальные запасы: *ТЭЦ г. Ош* на 7,1 млн.сомов, *Каскад Токтогульских ГЭС* на 38,8 млн. сомов (приобретены до 01.01.2009 года), *Предприятия строящихся ГЭС* на 28,2 млн.сомов (приобретены в период 2001-2009 годы), *Камбаратинской ГЭС* на 11,6 млн.сомов.

41. В *ТЭЦ г. Бишкек* в 2015 году на основании актов выполненных работ отнесены на убытки прошлых лет не списанные в 2012-2014 годы материалы на 1285,1 тыс. сомов. По результатам годовой инвентаризации *ТЭЦ г. Бишкек* были оприходованы излишки в 2015 году на 2304,5 тыс. сомов, отнесена на виновное лицо недостача на 8,3 тыс. сомов.

В ходе аудита по результатам инвентаризации по складу ОК «Теплые ключи» у материально ответственного лица Абдывалиева У.О. была выявлена недостача ТМЦ на 20,9 тыс. сомов.

42. В ходе аудита по результатам проведенной выборочной инвентаризации в *Камбаратинской ГЭС* установлена недостача ТМЦ у двух подотчетных лиц на 573 сомов (восстановлено в ходе аудита на 573 сомов).

43. Учетная политика Компании устарела и не отвечает МСФО. На задолженность распредкомпаний, которая не может быть безнадёжной и не возможной к получению, начисляются резервы на безнадежные долги, относимые на расходы и уменьшающие прибыль предприятия. Только за 2015 год созданный Обществом резерв составил 119,7 млн. сомов.

44. В *ТЭЦ г. Бишкек* начисление резерва на безнадежные долги по задолженностям производится в целом по группе, а не в разрезе по каждому дебитору, что привело к завышенному начислению резерва на 16200,0 тыс. сомов, что влияет на прибыль предприятия.

45. Имеется приказ от 31.01.2012 года №18, утвержденный генеральным директором ОАО «Электрические станции» «О признании основным средством актива, стоимость которого равна или превышает 10,0 тыс.сомов», что противоречит МСФО.

46. По счету «Незавершенное строительство» отражена курсовая разница по процентам, начисленным по кредиту «Модернизации ТЭЦ Бишкек» на 3130,7 млн. сомов, которую следует относить на соответствующий счет после отражения реконструкции, модернизации в учете.

47. Числятся кредиторские задолженности с просроченным сроком давности: по *ТЭЦ г. Бишкек* за ОсОО «Бестер» - 22,4 тыс. сомов, ОАО «КЭС» -

93,6 тыс. сомов; по *Ат-Башинской ГЭС* за ОсОО «Битек Ойл» -13,9 тыс.сомов и ОсОО «Альфа Трейд» -83,4 тыс. сомов.

48. На балансе *Камбаратинской ГЭС* числятся основные средства как незавершенное строительство, достоверность подтверждения, наличия которых аудиту не представляется возможным. Так по учету числится незавершенное строительство жилых домов в Тульской области РФ на 12,0 млн. сомов, которое было передано Камбаратинской ГЭС филиалом ПС ГЭС по акту в 2008 году.

49. Отмечается неэффективная работа электростанций *Каскада Токтогульских ГЭС* которые обеспечивают теплом численностью 3450 абонентов-население и 66 учреждений и организаций г. Кара-Куль, где только потери технического характера и потери неостребованной тепловой энергии превысили 75,5%, в том числе технические потери -21,2%, коммерческие потери (неостребованная тепловая энергия) -54,3% на 73,0 млн. сомов.

50. В *ТЭЦ г.Бишкек* не налажена претензионная работа по фракционному составу поставляемого местного угля.

51. Объекты непроизводственной сферы в основном являются планово-убыточными предприятиями. Основной причиной убыточности является недостаточно глубокий анализ источников доходов, влияющий на планирования доходов непроизводственной сферы.

#### **Предложения**

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

2. Обеспечить выполнение не исполненных 5-пунктов предписания Счетной палаты КР по результатам предыдущего аудита:

#### ***по рассмотрению вопросов***

- передачи социальных объектов и коммунального хозяйства на баланс местных органов исполнительной власти;

- совместно с Каскадом Токтогульских ГЭС о переводе эксплуатируемых объектов со счёта незавершённое производство на счет основные средства;

- незавершённого строительства (жилые дома Тульской области и профилакторий на озере Иссык-Куль) и задолженности АО «Уралтяжмаш».

#### ***по разработке***

- нормативно-правового документа, регулирующего нормативы расхода условного топлива ТЭЦ г. Бишкек;

- прейскуранта цен на работы по ремонту энергетического оборудования.

3. Продолжить работу по решению вопросов о передаче объектов социальной инфраструктуры органам местного самоуправления.

4. Рассмотреть обоснованность включения филиалом ТЭЦ г. Бишкек в себестоимость тепловой энергии расходов на материальное поощрение и социальное развитие.

5. Провести анализ оптимизации расходов и изыскать резервы поступления доходов.

6. Анализировать необходимость повышения фонда оплаты труда и выплат стимулирующего характера при убыточной финансовой деятельности.

7. Своевременно производить корректировку плановых расходов с учетом сезонного колебания цен, изменения курса иностранных валют и инфляционных процессов.

8. Закупки товаров, работ и услуг осуществлять в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках». Филиалам Общества производить закупки в установленных пределах.

9. При проведении государственных закупок не допускать установление критериев дискриминирующих поставщиков.

10. В целях недопущения дополнительных финансовых затрат на проведение аварийно-восстановительных работ обеспечить своевременное проведение тендерных закупок для объектов Каскада Токтогульских ГЭС.

11. Усилить работу по погашению дебиторской задолженности, списанию безнадежной дебиторской задолженности в рамках действующего законодательства.

12. Провести мероприятия по уменьшению запасов неликвидных товарно-материальных ценностей и оборудования.

13. Принять меры по сокращению не востребованной тепловой энергии.

14. Решить вопрос по числящемуся на балансе Камбаратинской ГЭС как незавершенное строительство объекту на сумму 12,4 млн. сомов.

15. Удержать с ОАО «Нарынгидроэнергострой» сумму гарантийного обеспечения тендерной заявки 96,0 тыс. сомов.

16. Проанализировать причины образования кредиторской задолженности с просроченным сроком давности в сумме 102,5 млн. сомов и не востребованные суммы в установленном порядке отнести на доход предприятия.

17. Принять меры по отнесению на доход предприятия в установленном порядке кредиторскую задолженность с просроченным сроком давности по филиалам: ТЭЦ г.Бишкек ОсОО «Бестер» -22,4 тыс. сомов и ОАО «КЭС» -93,6 тыс. сомов, Ат-Башинской ГЭС ОсОО «Битек Ойл» -13,9 тыс. сомов и ОсОО «Альфа Трейд» -83,4 тыс. сомов.

18. Провести работу по взысканию начисленной пени за несвоевременную оплату за электроэнергию, составившей на момент аудита по распредкомпаниям -52,7 млн. сомов, КПП -20,2 млн. сомов.

19. Пересмотреть Учетную политику Компании с учетом последних изменений стандартов МСФО.

20. Привести в соответствие с МСФО приказ от 31.01.2012 года №18 “О признании основным средством актива, стоимость которого равна или превышает 10,0 тыс. сомов”. В соответствии с 16 стандартом «Основные средства» МСФО перевести МБП в категорию основных средств.

21. Начисление резерва на безнадежные долги по задолженностям Распредкомпаний производить согласно стандарту 39 МСФО.

Уменьшить убыток, на сумму завышенно начисленного резерва на безнадежные долги по ТЭЦ г.Бишкек на 16200,0 тыс. сомов.

**22. Филиалу ТЭЦ г.Бишкек:**

22.1. В дальнейшем не допускать проведение ремонтных работ без дефектных актов, смет и актов выполненных работ.

22.2. Наладить претензионную работу по фракционному составу поставляемого местного угля.

22.3. Усилить контроль над материально ответственными лицами. Обеспечить восстановление материально ответственным лицом ОК «Теплые ключи» Абдывалиевым У.О. недостачи ТМЦ на 20,9 тыс. сомов.

22.4. Начисление резерва на безнадежные долги производить по каждому дебитору в отдельности.

22.5. Курсовую разницу по капитализируемым процентам относить на счет «Капитальные вложения».

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- ОАО «Национальная энергетическая холдинговая компания» – отчет;
- Государственное агентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики - отчет и рекомендацию;
- Государственную службу регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики – рекомендацию;
- ОАО «Электрические станции» - отчет, предписание и рекомендацию.