

ОТЧЕТ

Об аудите деятельности ОАО «Востокэлектро» за 2014 год

Основание для проведения аудита: план аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объекты аудита: ОАО «Востокэлектро» и его Нарынский филиал.

Цель проверки: аудит деятельности.

Период аудита: с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Жумакадыров А.М. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Султанов К.Т. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Не исполнено предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита в части взыскания дебиторской задолженности за пансионатами «Рохат НБУ» на 15,5 млн.сомов и «Витязь» - 3,3 млн.сомов, а также обеспечения перехода бухгалтерского учета на более современное программное обеспечение.

Краткая характеристика объекта аудита

ОАО «Востокэлектро» образовано в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго», путем выделения из его состава имущественного комплекса электрических распределительных сетей Иссык-Кульской, Нарынской и Тогуз-Тороузского района Джалал-Абадской области.

Устав ОАО «Востокэлектро», с учетом изменений и дополнений, утвержден решением Общего собрания акционеров 24.04.2015 года.

Уставный капитал общества составляет 153,0 млн. сомов, разделенный на 965 237,2 тыс. простых именных акций номинальной стоимостью 0,1585 сомов.

Владельцами акций являются:

-Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики - 776 873,4 тыс. акций (80,49%);

-Социальный фонд Кыргызской Республики - 127 040,5 тыс.акций (13,16%);

-юридические лица - 37 294,4 тыс.акций (3,86%);

-физические лица - 24 029,1 тыс.акций (2,49%).

Основными видами деятельности общества являются покупка, транспортировка, распределение и продажа (в том числе экспорт) электроэнергии.

В состав ОАО «Востокэлектро» входят 7 районных электрических сетей

по Иссык-Кульской области и Нарынский филиал.

Территория обслуживания охватывает 46,48% (92262,8 км²) территории Кыргызской Республики, плотность населения по РЭС - 7,2 /км², общая протяженность линий электропередач на 01.01.2015 года составляет 12 706,2 км.

Численность абонентов на 01.01.2015 года составила 186 559 единиц с ростом от уровня 2013 года на 3 759 единиц или на 2,1%, среди них промышленные потребители занимают - 0,6%, бюджетные - 0,4%, сельхозпотребители - 0,1%, бытовые абоненты - 94,2% и прочие потребители - 4,5%.

Основные технико-экономические показатели за 2014 год

Поступления электроэнергии в сети ОАО «Востокэлектро» на 2014 год составили 1681,4 млн.кВтч, что выше прогноза на 65,1 млн.кВтч и фактического уровня 2013 года на 120,7 млн.кВтч с приростом на 7,7%.

Общие потери электроэнергии в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2014 году составили 294,8 млн.кВтч или 17,5% против плановых 269,0 млн.кВтч (16%).

Тем самым, допущены сверхплановые потери на 1,5%, составляющие 25,8 млн.кВтч (294,8-269,0). При этом, относительно фактических уровней общих потерь 2012 и 2013 годов отмечается снижение с 22,6 - 19,5% до 17,5%.

В разрезе категорий потерь, *технические потери* составили 275,7 млн.кВтч или 16,4% при плане 16,0% или допущены сверхплановые потери 0,4%. Однако, относительно предыдущих периодов отмечается тенденция снижения уровня фактических технических потерь до 0,3%.

В разрезе филиалов, по Иссык-Кульской области потери составили 192,4 млн.кВтч или 18,2% (ниже уровня 2013 года на 1,4 %), по Нарынскому Филиалу - 102,4 млн. кВтч или 16,5 % (ниже уровня 2013 года на 2,7%).

В разрезе РЭС наибольшие сверхплановые потери допущены Каракольским РЭС - 19,1%, Балыкчинским - 19,9, Ак-Суйским - 19,5, Тюпским - 18,1, Жеты-Огузским - 17,3, Кочкорским - 16,9, Тянь-Шанским -16,5 и Нарынским РЭС - 16,4%.

Коммерческие потери в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2014 году составили 19,0 млн.кВтч или 1,14 % против плановых 0%. Относительно уровней 2012 и 2013 годов отмечается снижение соответственно на 4,56% и 1,46%.

Потребление энергии на хозяйственные нужды составили 0,4% или 7,5 млн.кВтч, против плановых - 7,3 млн.кВтч или допущен перебор на 0,2 млн.кВтч. Относительно последних двух лет отмечается тенденция снижения уровня фактических хозяйственных нужд на 0,1%. В разрезе потребителей переборы допущены в основном Нарынским филиалом 773,3 тыс.кВт при недоборе Иссык-Кульским филиалом - 410,8 тыс.кВт.

Основными факторами допущения сверхплановых потерь электроэнергии в сетях ОАО «Востокэлектро» являются:

- несовершенство приборов учета у абонентов. Так, по учетным данным

Общества числится 175748 единиц счетчиков, из них электронные счетчики составляют 58867 единиц или 33,5% от всего количества, индукционные 116881 или 66,5%.

-высокий уровень (50-60%) не пригодных к дальнейшей эксплуатации линий электропередач (ЛЭП) и трансформаторных подстанций (ТП 10-0,4 кВ), пришедших в негодность и требующих срочной замены;

-перегруженность подстанционных оборудований. В частности, 312 единиц трансформаторов ТП 10/0,4 кВ и 2 трансформатора на ПС 35/6-10 кВ эксплуатируются с перегрузкой. Причиной является низкое сечение магистральных линий в сетях 0,4-6-10кВ, перегруженность и не оптимальная протяженность отходящих фидеров 6-10 кВ;

-недобросовестное исполнение своих функциональных обязанностей некоторых работников службы сбыта электроэнергии при обслуживании абонентов, а также отсутствие сетей 0,4 кВ в некоторых новостройках в зоне обслуживания ОАО «Востокэлектро», где жители подключаются к сетям самовольно.

В результате, полезный отпуск электроэнергии составил 1379,1 млн.кВтч вместо плановых 1405,1 млн.кВтч или ниже ожидаемого на 26,0 млн.кВтч, вызвав потери поступлений на 22,6 млн.сомов. В разрезе потребителей отпущено электроэнергии: промышленности - 129,5 млн.кВтч., сельхоз потребителям - 9,9 млн.кВтч, бюджетным учреждениям - 177,9 млн.кВтч., прочим коммерческим потребителям - 177,0 млн.кВтч. и населению - 884,7 млн.кВтч. В структуре потребителей категория «население» занимает 64,1%. По сравнению с 2013 годом отмечается прирост полезного отпуска на 10,4%.

Перебор лимитов потребления электроэнергии допущен на 65056,0 тыс.кВтч, из них Каракольским РЭС - 26085,4, Балыкчинским - 7215,1, Чолпон-Атинским - 19298,0, Ак-Суйским - 2671,0, Жеты-Огузским - 13230,9, Тюпским - 1270,2, Ак-Талинским - 1473,2, Нарынским - 1448,7, Тянь-Шанским - 2702,6 и Жумгалским - 684,2 тыс.кВтч.

Фактический объем товарной продукции выполнен на 107,8% в сумме 1204,9 млн.сомов или сверхплана обеспечено на 38,5 млн.сомов. Относительно уровня 2013 года отмечается прирост объема товарной продукции на 7,3%.

В разрезе категорий промышленности отпущено электроэнергии промышленности на 160,2 млн.сомов, бюджетным учреждениям - 200,3 млн.сомов, сельхоз потребителям - 8,0 млн.сомов, прочим коммерческим потребителям - 239,7 млн.сомов и населению - 649,4 млн.сомов.

Сбор денежных средств за электроэнергию обеспечен на 100% или 1204,9 млн.сомов от товарной продукции полезного отпуска. Относительно уровня 2013 года по ОАО «Востокэлектро» оплаты за электроэнергию поступило в 2014 году выше на 60,7 млн.сомов с приростом на 5,3%.

Финансовое положение

Финансовое состояние ОАО «Востокэлектро» относительно 2013 года имеет определенные позитивные сдвиги при снижении потерь электроэнергии

в сетях по сравнению с предыдущими годами. Так, получено прибыли на 4,4 млн.сомов, против 1,3 млн. сомов за 2013 год и запланированных убытков 79,9 млн.сомов на 2014 год.

Наиболее существенное влияние на финансовое положение ОАО «Востокэлектро» влияет фактор убытия с 2005 года из-под его обслуживания крупных платежеспособных потребителей электроэнергетики.

Так, на территории Иссык-Кульской области с 2005 года функционируют на основании выданных лицензий Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики на распределение и реализацию электроэнергии, частные фирмы – посредники, которые получают по договорам от ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» электроэнергию по оптовым ценам и перепродают крупным промышленным предприятиям (ОсОО «Биэл-электрик», ОсОО «Электроплюс», ОсОО «Энерготеплореализация», ОсОО «Кунэнерго» и ОсОО «Электросила», ОсОО «Энерготрейд»).

Согласно представленным ОАО «Востокэлектро» данным, в их обслуживании находятся такие крупные платежеспособные абоненты как АО «Шумкар» (Балыкчинская птицефабрика), Горнолыжная база «Каприз», Санаторий «Кыргызское Взморье», Пансионаты: «Рохат НБУ», «Золотые пески», «Витязь», «Солнышко», «Ак-Марал», Комбинат «Макмалзолото» и Рудник «Солтон Сары».

В связи с этим, упущенные доходы ОАО «Востокэлектро» составляют порядка 59,2 млн.сомов и как следствие потери доходов государственного бюджета в виде дивидендов расчетно на **14,8 млн.сомов.**

Тарифы на электроэнергию и соблюдение Закона Кыргызской Республики «О лицензионно-разрешительной системе»

В 2014 году ОАО «Востокэлектро» уплачивало за получаемую электроэнергию ОАО «Электрические Станции» по тарифу 21,80 тыйын/кВтч, утвержденным приказом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики за №6 от 14.01.2014 года.

За транспортировку электрической энергии ОАО «Востокэлектро» уплачивало ОАО «НЭСК» - 15,55 тыйын/кВтч (без учета налогов) согласно:

-постановления исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетическим комплексом при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики №1 от 14.03.2013 года;

-приказа Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики №6 от 14.01.2014 года.

Для конечных потребителей установлены тарифы на электрическую энергию:

-постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетическим комплексом при

Министерстве энергетики Кыргызской Республики от 14.03.2010 года №93 «О тарифах на электрическую энергию» до 01.07.2014 года за 1 кВтч (без учета налогов) (для населения и насосных станций - 70 тыйын, для промышленных, бюджетных, сельскохозяйственных и прочих потребителей - 132,7 тыйын);

-приказом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики № 20 от 14.08.2014 года:

с 01.07.2014 года по 01.09.2014 года для населения и насосных станций - 70 тыйын, для промышленных, бюджетных, сельскохозяйственных и прочих потребителей - 132,7 тыйын);

с 01.09.2014 года по 11.12.2014 года для населения с 1 - фазным вводом: 70,0 т., 3-х фазным вводом: 120,3 т., насосные станции – 72,8 т., для промышленных, бюджетных, сельскохозяйственных и прочих потребителей - 138,0 тыйын.

-приказом Государственного агентства по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики с 11.12.2014 года по 31.03.2015 года - для населения до 700 кВтч/месяц: 70,0 т., свыше 700 кВтч/месяц: 205,0 т., насосные станции – 72,8 т., для промышленных, бюджетных, сельскохозяйственных и прочих потребителей - 219,0 тыйын.

Также, по результатам аудита установлены неправомерные отнесения в тарифную группу «население» отдельных лиц, не относящимся к малоимущим на основании писем Государственного Департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики КР и др. органов.

Согласно официальных данных Иссык-Кульского районного отдела Госстатистики основанных на официальных справках айыльных округов с указанием адресов, фамилий и номеров налоговых патентов, в Иссык-Кульском районе в 2014 году числилось 848 лиц, занимающихся приемом и размещением туристов. Однако, отсутствие взаимодействия с госорганами (райстат, налоговая инспекция, айыльные округа), а также методики и механизма изменения в летний период тарифной группы «население» на «прочие» не позволяет ЧАРЭС ежегодно повысить сбор свыше 5,7 млн.сомов.

Несмотря на идентичность экономического статуса 153 субъектов, определение тарифов на потребляемую ими электрическую энергию осуществлено неединообразно, приведшее к существенным потерям доходов ОАО «Востокэлектро». А именно, при отнесении 147 курортно-оздоровительных учреждений к тарифной группе – «промышленные потребители» к отдельным частным коттеджам ГП «Солнышко», ГП «Витязь», ОсОО «Центр отдыха Радуга Плюс», ОсОО «Карвен четыре сезона», ОсОО «Каприз», ОсОО «Карвен Клуб», на основании индивидуальных писем Государственного Департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики КР и др. органов неправомерно применена льготная тарифная группа - «население», вместо

«прочие».

Неправомерность отнесения платы за расходование электроэнергии «частных коттеджей» в тарифную группу «население» заключается в том, что Временной инструкцией по применению тарифов на электрическую и тепловую энергию, утвержденной приказом Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности КР №39 от 28.11.2014 года, тарифная группа «население» применяется к лицам, проживающим в жилых домах и квартирах, дачных и садоводческих товариществах, а не в частных коттеджах.

Тем самым, согласно Закону КР «О противодействии коррупции в Кыргызской Республике» демонстрируются коррупционные проявления, направленные на незаконное предоставление благ и преимуществ отдельным физическим и юридическим лицам, создающие угрозу интересам общества и государства в виде потерь доходной части ОАО «Востокэлектро» свыше 13,7 млн. сомов и государственного бюджета в виде дивидендов расчетно на **3,4 млн.сомов**. А именно неправомерно отнесены в тарифную группу «население» на основании:

-2-х писем под идентичным номером Государственного Департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики КР №06/192 от 14.04.2011 года (А.Султанкулова) владельцы 27 частных коттеджей ГП «Солнышко» и 76 частных коттеджей ГП «Витязь». Расчетные потери доходов ОАО «Востокэлектро» с 2010 по апрель 2015 года составили 2,9 млн.сомов (ГП «Солнышко» - 1,3 млн.сомов и ГП «Витязь» - 1,6 млн.сомов). Вышеперечисленные письма сомнительны в связи с недопустимостью в делопроизводстве идентичности регистрационных номеров №06/192 от 14.04.2011 года в сторону 2-х адресатов: ГП «Солнышко» и ГП «Витязь»;

-недействительного акта обследования, составленного с превышением полномочий экс.зам. начальника ЧРЭС Джумашева Т. (без типографного номера и даты регистрации), письма Государственного Департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности КР №04/47 от 14.08.2012 года (А.Султанкулова) и письма Министерства энергетики и промышленности КР №568 от 14.12.2012 года (А.Калиев) 51 собственников частных коттеджей ОсОО «Каприз». Расчетные потери доходов ОАО «Востокэлектро» с 2011 по июнь 2014 года при потреблении 211017 кВтч составили 0,3 млн.сомов.

-контрактов с ОК «Карвен Иссык-Куль» с 2006 года по март 2014 года. В марте 2014 года он переведен в тарифную группу «промышленность». Потери доходов ОАО «Востокэлектро» с 2006 года по март 2014 года при потреблении 658844 кВтч составили 1,0 млн.сомов;

-письма ОАО «Востокэлектро» №392 от 08.06.2010 года (подпись вместо Генерального директора К.Турдубаева) 215 собственников частных коттеджей ОсОО «Центр отдыха Радуга плюс». Расчетные потери доходов ОАО «Востокэлектро» с 2010 года по апрель 2015 года при потреблении 5210710

кВт составили 7,9 млн.сомов.

-письма Государственного Департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности КР №05/784 от 29.11.2010 года (А.Султанкулова) 21 собственников частных коттеджей ОсОО «Кейсар». Расчетные потери доходов ОАО «Востокэлектро» с 2011 года по апрель 2015 года при потреблении 1045307 кВт составили 1,6 млн.сомов.

Установлены факты осуществления многолетней деятельности ГП «Солнышко», ГП «Витязь», ОсОО «Каприз», ОК «Карвэн Иссык-Куль», ОсОО «Центр отдыха Радуга плюс», ОсОО «Кейсар» и ОсОО «Цвет Мира» по передаче электроэнергии субпотребителям без получения лицензии в нарушение Закона КР «О лицензионно-разрешительной системе».

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Общая дебиторская задолженность на 01.01.2015 года потребителей ОАО «Востокэлектро» составила 322,1 млн.сомов против 309,9 млн.сомов на начало года или возросла на 12,2 млн. сомов. В разрезе филиалов, по Иссык-Кульской области - 158,7 млн.сомов и по Нарынскому филиалу 163,4 млн.сомов.

Структура дебиторской задолженности: по населению 72,0 млн.сомов или возросла на 4,1 млн.сомов, бюджетным учреждениям - 30,2 со снижением на 15,3, промышленные потребители - 117,1 со снижением на 0,7, прочие потребители - 102,1 с ростом на 24,4, сельскохозяйственные потребители - 0,6 млн.сомов со снижением на 0,5 млн.сомов.

Задолженность независящая от ОАО «Востокэлектро» составляет 132,6 млн. сомов, из них ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» - 67,2 млн.сомов, предприятия водоканализационного хозяйства - 52,7 млн.сомов, Министерство финансов по льготам для населения - 20,6 млн.сомов.

В структуре дебиторской задолженности, просроченная задолженность в 2014 году занимает 42,9% или 138,3 млн. сомов. При этом, относительно 2012 и 2013 годов отмечается прирост задолженности соответственно на 18,9 млн.сомов и 20,5 млн.сомов.

За 2014 год ОАО «Востокэлектро» направлено претензий на 220,6 млн.сомов, из которых погашено задолженностей на 126,3 млн.сомов или 57,2 % против 11,1% в 2013 году (12,9 млн.сомов). Относительно показателей 2013 года отмечается повышение результативности на 46,1%.

Передано в суд 453 материала на 96,9 млн.сомов, из них в пользу Общества вынесено решений по 232 делам на 25,3 млн.сомов или 26,1% против 79,2% в 2013 году. Относительно показателей 2013 года отмечается понижение результативности на 53,1%.

В правоохранительные органы передано 88 дел на 708,3 тыс.сомов, из которых решено в пользу ОАО «Востокэлектро» 38 дел на 136,9 тыс. сомов или 19,3% против 10,2% в 2013 году. Относительно показателей 2013 года отмечается повышение результативности на 9,1%.

В течение 2014 года по ОАО «Востокэлектро» в целях снижения

коммерческих потерь электроэнергии за нарушение Правил пользования электрической энергией (ППЭЭ) составлено 4058 актов на 28,1 млн.сомов против 4977 актов на 43,5 млн.сомов в 2013 году.

В разрезе потребителей, по организациям составлено 411 актов на 18,0 млн.сомов и бытовым абонентам 3647 актов на 10,0 млн.сомов. Оплачено по 2634 актам на 13,2 млн.сомов или 48,7% от составленных актов, что выше уровня 2013 года на 17,2%. В разрезе потребителей оплачено организациями 174 акта на 5,5 млн.сомов и по бытовым абонентам 2460 актов на 7,7 млн.сомов.

Необходимо также отметить, что из-за упущения легитимизации ППЭЭ, ОАО «Востокэлектро» получено убытков в 2014 году на млн.сомов по актам нарушений ППЭЭ составленным за период с 01.01.2011 по 30.09.2012 года.

Отмечается наличие недопустимых спорных случаев, когда в судебных инстанциях удовлетворяются иски потребителей о признании актов о нарушении ППЭЭ недействительными. Так, в 2014 году относительно 2013 года (8,5 млн.сомов) вдвое выросла сумма списания по решениям судов дебиторской задолженности, составившей 16,9 млн.сомов. Это сигнализирует о сомнительности дебиторской задолженности, связанной с некачественной работой по составлению актов о нарушении ППЭЭ и слабой претензионно-исковой деятельности ОАО «Востокэлектро».

Также, наблюдаются многолетние судебные тяжбы по искам ОАО «Востокэлектро», касающихся задолженностей в особо крупных суммах (ОсОО «Оздоровительный пансионат «Рахат-НБУ» на 15,5 млн. сомов, ОсОО «Алтын - Жеек» - 4,2 млн.сомов, ОсОО «Витязь» - 4,2 млн.сомов).

Для исполнения распоряжения Правительства КР от 03.03.2009 года №87-Р в части установки электрических счетчиков предварительной оплаты для коммерческих потребителей и бытовых потребителей, использующих электроэнергию на цели отопления и горячего водоснабжения на основании распоряжения ОАО «Востокэлектро» от 12.03.2009 года №45 заключаются контракты на снабжение электроэнергией с условиями ежемесячной предоплаты в размере 100% от предыдущего месяца.

При выставлении счетов на оплату за фактическое потребление электроэнергии за текущий месяц и ежемесячной предоплаты, потребителем осуществляется оплата лишь за текущий месяц. При этом, ежемесячно не поступает предоплата в пределах 226,0 млн.сомов. Таким образом, распоряжение Правительства КР от 03.03.2009 года №87-Р практически не выполняется.

При выборочном аудите в Джеты-Огузском РЭСе не подтвердилась дебиторская задолженность водонасосной подстанции Кол-Кечуу в с. Чырак на 4,4 млн. сомов.

Общая кредиторская задолженность ОАО «Востокэлектро» за 2014 год составила 1071,8 млн.сомов с ростом от уровня 2013 года на 5,5% или 55,9 млн.сомов.

В 2014 году по кредиту «Оказание чрезвычайной помощи» поступили

материальные средства на 15,1 млн.сомов. Кредиты и займы за 2014 год увеличились на 16,9 млн.сомов.

Задолженность перед основными поставщиками составила 688,7 млн.сомов с ростом от уровня 2013 года на 3,8% или 25,2 млн.сомов, из них перед ОАО «Электрические станции» снизилась на 1,6 млн.сомов, а перед ОАО «НЭСК» возросла на 40,8 млн.сомов.

Задолженность перед бюджетом выросла на 9,6 млн.сомов, в основном за счет Нарынского филиала, связанной с недостатком денежных средств.

Не погашены начисленные постановлением Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики от 30.09.2013 года штрафные санкции по результатам проверки ОАО «Востокэлектро» за 2010-2012 годы в сумме 1,6 млн.сомов.

Общая задолженность перед Социальным фондом КР на 31.12.2014 года составила 47,9 млн.сомов с уменьшением от уровня 2013 года на 15,5 млн.сомов. Задолженность по содержанию Государственной экологической и технической инспекции составляет 8,3 млн.сомов.

Динамика увеличения кредиторской задолженности в основном связана с недостатком денежных средств из-за несвоевременной оплаты за потребленную электроэнергию в основном потребителями, финансируемыми из государственного бюджета.

Аудит условий оплаты труда и премирования

Численность персонала ОАО «Востокэлектро» на 01.01.2015 года составила 1 626 единиц и относительно начала 2014 года уменьшилась на 19 единиц.

Среднемесячная заработная плата на 01.01.2014 года по сравнению с началом года повысилась на 1 839,5 сома составив 14 188,4 сомов, в том числе:

- производственный персонал – 12 309,6 сомов;
- административный персонал – 17 811,1 сомов;
- персонал сбыта – 10 175,9 сомов.

Соблюдение Закона КР «О государственных закупках»

В структуре ОАО «Востокэлектро» не предусмотрен отдел государственных закупок, ответственность за проведение процедуры государственных закупок возложена приказом от 16.08.2013 года на начальника отдела материально-технического снабжения ОАО «Востокэлектро», имеющего сертификат Учебного центра Министерства финансов Кыргызской Республики от 21.10.2011 года за №11-316 удостоверяющий обучение курса по теме «Управление государственными закупками товаров, работ и услуг».

Сертификаты Учебного центра Министерства финансов Кыргызской Республики удостоверяющих обучение курсов по теме «Управление государственными закупками товаров, работ и услуг» имеют технический директор, начальник технического центра и зав.центральным складом.

Согласно плану государственных закупок ОАО «Востокэлектро» на 2014 год, было предусмотрено проведение закупок товарно-материальных ценностей и оборудования на 115,1 млн. сомов, из них для проведения капитального ремонта и реконструкцию - 41,0 млн. сомов и техническое перевооружение - 10,9 млн. сомов.

За указанный период проведено 14 тендерных торгов, по результатам которых с победителями торгов были заключены договора на поставку товарно-материальных ценностей на 51,3 млн. сомов, из них методом из одного источника на 1,2 млн. сомов, неограниченных торгов - 36,4 млн. сомов и методом запроса котировок - 13,7 млн. сомов.

Фактически закуплено ТМЦ на 87,8 млн. сомов, из них посредством проведения тендерных процедур закуплено ТМЦ на 51,3 млн. сомов и вне тендера на 36,5 млн. сомов. Приобретение товаров вне тендера осуществлено на основании статьи 38 Закона «О государственных закупках» и приказа ОАО «Востокэлектро» №9 от 10.01.2014 года, принятого в целях оперативного устранения повреждений в энергоустановках, непредвиденных повреждений в пределах минимальной пороговой суммы.

Установлены факты направления извещения о присуждении тендеров в адрес поставщиков без регистрации исходящего номера и даты (ОсОО «Электросвязь Сервис», ОсОО «ИнтерНур», ОсОО «Кунч», ЗАО «Аламудунэнерго»).

Кредит по проекту «Оказание чрезвычайной помощи»

Согласно распоряжению Правительства КР от 04.03.2011 года №54 –р и долговому обязательству №19 - 05/29 от 05.03.2011 года, заключенному с Министерством финансов КР, ОАО «Востокэлектро» предоставлены средства по проекту «Оказание чрезвычайной помощи» на 303,2 тыс.долл.США, срок возврата 20 лет, в том числе 7 лет льготного периода по погашению задолженности основной суммы. Процентная ставка на фактически освоенную часть кредита составляет 2,5% годовых.

В рамках вышеуказанного проекта 05.03.2012 года было заключено дополнительное соглашение между Министерством финансов КР и ОАО «Востокэлектро».

Следует отметить, что по условиям долгового обязательства №19 -05/29 от 05.03.2011 года, фактически ОАО «Востокэлектро» от Министерства финансов КР кредит в виде денежных средств не получало. Тендеры по освоению данного кредита проводились объединенной группой реализации проектов (ОГРП) Министерства энергетики и промышленности КР, созданной приказом министерства от 12.05.2011 года №97.

Задолженность по данному кредиту на 31.12.2014 года составила 2512,13 тыс.долл.США, в том числе основной долг - 2 508,35 тыс.долл.США, проценты - 3,78 тыс.долл.США.

В 2014 году по данному кредиту согласно заключенных договоров между Поставщиками определенными в результате проведенных тендеров

Министерством энергетики и промышленности КР и ОАО «Востокэлектро» поступили оборудования на 616,6 тыс.долл.США.

Особо следует отметить, что в 2014 году из-за резкого повышения иностранной валюты ОАО «Востокэлектро» получены по данному кредиту убытки по курсовой разнице на 38,9 млн.сомов.

Состояние учета и отчетности

Учетная политика Общества утверждена приказом от 19.05.2007 года №56, согласно которому бухгалтерский учет осуществляется с 01.01.2006 года на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

В бухгалтерском учете и финансовой отчетности не зафиксирована стоимость земли площадью 42,67 га.

Бухгалтерский учет ведется с помощью устаревшей программы БИС (Бухгалтер и Стандарты), имеются некоторые трудности и недостатки при вводе и обработке данных.

Для приема денежных средств за электроэнергию открыты транзитные счета на территории обслуживания ОАО «Востокэлектро» во всех филиалах ОАО РСК-Банк. Также имеются расчетные счета в Каракольском филиале ОАО «Оптима Банк» (ранее ОАО «ЮниКредитБанк» (валютный счет)), Каракольском филиале ОАО «Айыл Банк», Иссык-Кульском филиале ОАО «РСК Банк» г.Каракол.

Возбужденное уголовное дело №16-07-347 по факту кражи имущества с центрального склада на 646,0 тыс.сомов, находящееся в производстве отдела внутренних дел г. Каракол, производства уголовного дела, приостановлено в связи с не установлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого.

Анализ финансово хозяйственной деятельности Нарынского филиала

По учетной политике ОАО «Востокэлектро» учет реализации электроэнергии (учет основного вида деятельности) находится на балансе головного предприятия.

Нарынский филиал ОАО «Востокэлектро» собственные затраты не покрывает, получает дотацию от головного предприятия составившей в 2014 году 61,9 млн.сомов.

Доходная часть - 472,8 млн.сомов

Расходная часть - 478,6 млн.сомов

Финансовый результат – убыток 5,8 млн.сомов.

При этом уровень заработной платы филиала существенно превышает средний уровень головного предприятия.

Расходы Совета директоров и ревизионной комиссии

Выявлены факты совмещения исключительных функций членов исполнительного органа и Совета директоров Общества в нарушение статьи 36 Закона КР «Об акционерных обществах». Так, член Совета директоров также являлся и начальником Службы проектирования и строительства,

которой в 2014 году осуществлены работы по капитальным вложениям на 72,1 млн.сомов, капитальным и текущему ремонту - 117,7 млн.сомов, занимающих в собственных затратах ОАО «Востокэлектро» - 26,6%.

Заключение

1. Не исполнено предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита в части взыскания дебиторской задолженности за пансионатами «Рохат НБУ» на 15,5 млн.сомов и «Витязь» на 3,3 млн.сомов, а также обеспечения перехода бухгалтерского учета на более современное программное обеспечение.

2. Допущены сверхплановые общие потери электроэнергии в сетях на 1,5% на 9 636,3 тыс.сомов, составляющие 25,8 млн.кВтч, из них технические - 0,4% и коммерческие - 1,14%.

3. Отмечается снижение относительно уровня фактических общих потерь электроэнергии в сетях за 2012 и 2013 годы с 22,6 - 19,5 % до 17,5% .

4. Установлены допущения перебора электроэнергии на хозяйственные нужды на 0,2 млн.кВтч.

5. Полезный отпуск ниже планового на 26,0 млн.кВтч, вызвав потери поступлений в сумме 22,6 млн.сомов.

6. Имеются переборы лимитов потребления электроэнергии на 65,0 млн.кВтч, из них наиболее в крупных размерах Каракольский РЭС – 26,1, Чолпон-Атинский – 19,3, Жеты-Огузский – 13,2 млн.кВтч.

7. Относительно показателей 2013 года отмечается повышение результативности погашения задолженностей по претензиям на 46,1% (113,4 млн.сомов), погашения задолженности по актам составленным за нарушение правил пользования электрической энергией на 17,2% и принятия правоохранительными органами решений в пользу ОАО «Востокэлектро» на 9,1 %, а также понижение показателя рассмотрения судами вопросов в пользу Общества на 53,1%.

8. Упущенные доходы ОАО «Востокэлектро» на 59,2 млн.сомов и дивидендов в государственный бюджет расчетно на **14,8 млн.сомов**, связанные с функционированием с 2005 года фирм-посредников по лицензиям выданным Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики на распределение и реализацию электроэнергии, обслуживающих крупных потребителей электроэнергии.

9. Установлены потери доходов ОАО «Востокэлектро» свыше 13,7 млн.сомов и дивидендов в государственный бюджет расчетно на **3,4 млн.сомов**, связанные с неправомерным предоставлением льготных тарифов «население» вместо «прочие» (владельцам частных коттеджей ГП «Солнышко» - 1,3 млн.сомов, ГП «Витязь» - 1,6, ОсОО «Каприз» - 1,0, ОсОО «Центр отдыха Радуга плюс» - 7,9, ОсОО «Кейсар» - 1,6 млн.сомов).

10. Осуществление многолетней деятельности ГП «Солнышко», ГП «Витязь», ОсОО «Каприз», ОК «Карвэн Иссык-Куль», ОсОО «Центр отдыха Радуга плюс», ОсОО «Кейсар» и ОсОО «Цвет Мира» по передаче электроэнергии субпотребителям без получения лицензии в нарушение Закона

КР «О лицензионно-разрешительной системе».

11. Отсутствие взаимодействия с местными органами исполнительной власти, неприменение в летний период 2014 года к 848 лицам, занимающимся приемом и размещением туристов в Иссык-Кульском районе из-за отсутствия механизма изменения в летний период тарифной группы «население» на «прочие», не позволило повысить сбор свыше 5,7 млн.сомов.

12. Ежемесячная неуплата потребителями электроэнергии предоплаты и ее непризнание в учете порядка 226,0 млн.сомов в связи с неисполнением распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 03.03.2009 года №87-Р в части установки электрических счетчиков предварительной оплаты для коммерческих потребителей и бытовых потребителей, использующих электроэнергию на цели отопления и горячего водоснабжения.

13. Относительно уровня 2013 года отмечается рост дебиторской задолженности на 12,2 млн.сомов и кредиторской задолженности на 55,9 млн.сомов. В Джеты-Огузском РЭСе не подтвердилась дебиторская задолженность водонасосной подстанции Кол-Кечуу в с.Чырак на 4,4 млн.сомов.

14. Имеются факты совмещения исключительных функций исполнительного органа и Совета директоров Общества в нарушение статьи 36 Закона КР «Об акционерных обществах».

15. Установлены факты направления извещения о присуждении тендеров по государственным закупкам в адрес поставщиков без регистрации исходящего номера и даты.

Предложения

1. Исполнить предписание по результатам предыдущего аудита в полном объеме.

2. Принять меры по:

- снижению потерь электроэнергии в сетях, в части увеличения установки электронных счетчиков, имеющих высокую степень учета, замены трансформаторных подстанций (ТП 10-0,4 кВ), которые полностью пришли в негодность и недопущения их перегруженности.

- недопущению сверхплановых общих потерь электроэнергии в сетях, перебора электроэнергии на хозяйственные нужды и лимитов потребления электроэнергии;

- снижению дебиторской задолженности потребителей, деятельность которых осуществляется за счет финансирования из республиканского бюджета;

- качественному составлению актов о нарушении Правил пользования электрической энергией и усилению претензионно-исковой работы;

- инициированию внедрения методологии, а также механизма по применению сезонного тарифа в летний период к лицам, занимающимся приемом и размещением туристов в Иссык-Кульском районе;

- исполнению распоряжения Правительства КР от 03.03.2009 года №87-Р в части обеспечения установки электрических счетчиков предварительной

оплаты для коммерческих потребителей и бытовых потребителей, использующих электроэнергию на цели отопления и горячего водоснабжения;

- отражению в бухгалтерском учете и финансовой отчетности стоимости земли площадью 42,67 га;
- разработке дальнейшей стратегии развития и оздоровления финансового положения Нарынского филиала.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики - отчет;
- Правительство Кыргызской Республики - отчет и рекомендации;
- Министерство экономики Кыргызской Республики, Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и ОАО «Востокэлектро» – отчет и предписания;

- Государственное агентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики - предписание;

- в Антиторрупционную службу Государственного комитета национальной безопасности Кыргызской Республики – информацию о:

- о функционировании с 2005 года фирм-посредников по лицензиям выданным Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики на распределение и реализацию электроэнергии, обслуживающих крупных потребителей электроэнергии, повлекшей упущенные доходы ОАО «Востокэлектро» на 59,2 млн.сомов и дивидендов в государственный бюджет на 14,8 млн.сомов;

- материалы по предоставлению неправомерных льготных тарифов на основании писем Государственного агентства по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве КР и других органов частным коттеджам ГП «Солнышко», ГП «Витязь», ОсОО «Каприз», ОК «Карвэн Иссик-Куль», ОсОО «Центр отдыха Радуга плюс» и ОсОО «Кейсар»;

- материалы по осуществлению деятельности ГП «Солнышко», ГП «Витязь», ОсОО «Каприз», ОК «Карвэн Иссик-Куль», ОсОО «Центр отдыха Радуга плюс», ОсОО «Кейсар» и ОсОО «Цвет Мира» по передаче электроэнергии субпотребителям без получения лицензии в нарушение Закона «О лицензионно-разрешительной системе».