

ОТЧЕТ
об аудите деятельности Открытого акционерного общества
«Жалалабатэлектро» за 2014 год

Основание аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Жалалабатэлектро».

Цель аудита: аудит деятельности.

Период аудита: 2014 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи генеральный директор ОАО «Жалалабатэлектро» Абдылдабеков А.К. - с 23.10.2012 года по 12.02.2015 года;

- с правом второй подписи главный бухгалтер ОАО «Жалалабатэлектро» Абдырахманов А.А. - за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

ОАО «Жалалабатэлектро» направлено письмо от 31.01.2015 года за №02/126 и 08.04.2015 года Счетной палате Кыргызской Республики, об исполнении предписания, где отмечено, что в целом все пункты предписания исполнены кроме следующих:

- по пункту 4 не в полном объеме взыскана дебиторская задолженность с Майли-Суйского ПО теплоснабжения, остаток которой 718,7 тыс.сомов и Ноокенского УОС, остаток которой составляет 29,0 тыс.сомов;

- по пункту 5 «О перечислении в доход республиканского бюджета числящуюся по счету 4300 «Отсроченные налоговые обязательства» с 2001 года кредиторскую задолженность с просроченным сроком исковой давности в сумме 11 027,6 тыс.сомов» было подано возражение от 15.09.2014 года №03/1137 в адрес Счетной палаты Кыргызской Республики и исковое заявление «О признании частично недействительным предписание СП КР» в Межрайонный суд города Бишкек (№АД 2376 от 17.11.2014года). По данному вопросу продолжается судебное разбирательство;

- по пункту 6, не восстановлены необоснованно списанные с подотчетных лиц подотчетные суммы на 84,5 тыс. сомов.

Краткая характеристика аудируемого объекта

В структуру ОАО «Жалалабатэлектро» (далее - Общество) входят 12 районных и городских электрических сетей (Аксынский, Ала-Букинский, Базар-Курганский, Жалал-Абадский, Ноокенский, Майлуу-Суйский, Токтогульский, Сузакский, Кара-Кульский, Кок-Артский, Чаткальский и Таш-Кумырский) и два предприятия по сбыту электроэнергии (Жалал-Абадский и Сузакский).

Структурные подразделения не имеют самостоятельного баланса, бухгалтерский учет ведется централизованно.

Уставный капитал Общества составляет 212 618,1 тыс.сомов, разделенный на 965 237 234 простых именных акций, номинальной стоимостью 0,220275 сомов.

Владельцами акций являются:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – 776 873 392 акций или 80,49%;

- Социальный Фонд Кыргызской Республики – 127 040 460 акций или 13,16%;

- юридические лица, количество лицевого счетов - 19, количество акций – 3 719 213 или 3,85%;

- физические лица, количество лицевого счетов – 19 988, количество акций – 24 131 369 или 2,5%.

Основными видами деятельности Общества являются покупка, транспортировка, распределение и реализация электроэнергии.

На 01.01.2015 года количество абонентов составило 213 746, в том числе: в бытовом секторе – 199 535, в промышленности - 342, в сельском хозяйстве - 313, бюджетные организации - 617 и прочие не бытовые абоненты – 12 939.

Аудит формирования и исполнения бюджета

Годовой бюджет Общества на 2014 год утвержден общим собранием акционеров, протоколом от 24.04.2014 года №18, прогнозируемыми доходами в сумме 1 134 166,5 тыс. сомов, расходами – 1 134 142,2 тыс. сомов.

Согласно отчету об исполнении бюджета Общества за 2014 год, представленного планово-экономическим отделом, фактические доходы составили 1 209 581,5 тыс.сомов, то есть больше на 75 415,0 тыс.сомов или на 106,6%. По сравнению с 2013 годом (1 100 454,1 тыс. сомов) поступление возросло на 109 127,4 тыс. сомов.

Структура доходов Общества выглядит следующим образом:

- доходы от реализации электроэнергии составили 1 169 638,1 тыс.сомов при плане 1 101 302,6 тыс.сомов, что больше на 68 335,5 тыс.сомов или 6,2%. По сравнению с 2013 годом (1 054 152,8 тыс.сомов) увеличение составило 115 485,3 тыс.сомов или темп роста составил 110,9%;

- прочие операционные доходы (услуги за подключение и отключение электроэнергии, услуги Цеха по ремонту приборов учета за профессионально технический ремонт, доходы от поступления средств за нарушения Правил пользования электроэнергией (ППЭЭ) и прочие доходы составили 39 943,4 тыс.сомов при плане 32 864,0 тыс.сомов или больше на 7 079,4 тыс.сомов (21,5%).

На 2014 год затраты предусмотрены по плану в сумме 1 134 142,2 тыс. сомов, фактические расходы составили 1 204 742,8 тыс. сомов, что больше на 70 600,6 тыс.сомов или на 6,2%.

Структура производственных расходов Общества характеризуется следующим образом:

- материальные затраты предусмотрены по плану в сумме 143 975,6 тыс.сомов, фактически составили 126 843,8 тыс.сомов или меньше на 17 131,8 тыс. сомов;

- заработная плата персонала предусмотрена по плану в сумме 285 366,5 тыс.сомов, фактически – 284 256,6 тыс.сомов или меньше на 1 109,9 тыс. сомов;

- отчисления в Социальный фонд предусмотрены по плану в сумме 49 225,7 тыс.сомов, фактически – 48 805,0 тыс.сомов или меньше на 420,7 тыс.сомов;

- амортизация основных средств предусмотрена по плану в сумме 37 681,2 тыс.сомов, фактически – 33 268,7 тыс.сомов или меньше на 4 412,5 тыс. сомов;

- прочие денежные расходы предусмотрены по плану в сумме 24 711,6 тыс.сомов, фактически составили 35 919,7 тыс.сомов или больше на 11 208,1 тыс.сомов. Данное превышение по этой позиции сложилось в результате непредвиденных обстоятельств по выплате штрафных санкций за просрочку оплаты платежей по налогам в бюджет – 1 030,3 тыс.сомов, страховых взносов в Социальный фонд - 309,4 тыс.сомов; выплаты компенсации по регрессному иску по факту несчастного случая на производстве – 4 462,5 тыс.сомов, а также доначисление согласно акту Налоговой службы за 2012 год 8 176,2 тыс. сомов (доначисление НДС).

- расходы по содержанию Госэнергоинспекции предусмотрены по плану в сумме 2 616,0 тыс.сомов, фактически перечислено 2 616,0 тыс.сомов;

- отчисления в Госдепартамент по регулированию ТЭК при МЭИП КР предусмотрены по плану в сумме 1 548,8 тыс.сомов, фактически перечислено 1 669,8 тыс.сомов или больше на 121,0 тыс.сомов;

- расходы по оплате налогов предусмотрены по плану в сумме 878,0 тыс.сомов, фактически израсходовано 885,3 тыс.сомов или больше на 7,3 тыс.сомов;

- расходы на содержание Совета директоров составили 1 386,1 тыс.сомов при плане 1 426,1 тыс. сомов, экономия - 40,0 тыс.сомов;

- расходы на содержание Ревизионной комиссии составили 1 017,9 тыс.сомов при плане 1 199,5 тыс.сомов, экономия составила 181,6 тыс.сомов;

- согласно требованиям, при формировании бюджета не операционные расходы в плане изначально не предусматриваются. В связи с производственной необходимостью, за истекший год, по данной статье, фактически затраты составили 33 117,9 тыс.сомов, из них расходы по оказанию услуг и реализации запасов составили 8 832,0 тыс.сомов, прочие

расходы от реализации основных средств – 2 673,0 тыс.сомов, убыток от курсовой разницы – 21 612,9 тыс.сомов.

- расходы по обслуживанию долгов составили 21 159,7 тыс.сомов при плане 11 879,5 тыс.сомов или больше на 9 280,2 тыс.сомов;

- затраты на покупную электроэнергию и транзит предусмотрены по плану в сумме 573 633,6 тыс.сомов, фактически составили 613 796,3 тыс.сомов или больше на 40 162,7 тыс.сомов, в связи с увеличением поступления в сети электроэнергии.

Аудит расходов на содержание Совета директоров и Ревизионной комиссии

Расходы на содержание Совета директоров на 2014 год утверждены Общим собранием акционеров Общества в сумме 1422,3 тыс.сомов и Ревизионной комиссии - 1199,5 тыс. сомов.

В соответствии с пунктом 13 статьи 38 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» и пунктом 18.7 Устава Общества, утверждение размеров выплачиваемого вознаграждения и компенсаций членам Совета директоров и Ревизионной комиссии относится к компетенции общего собрания акционеров.

Из запланированного бюджета Совета директоров на 2014 год 1422,3 тыс. сомов, предусмотрено на вознаграждение 852,1 тыс. сомов, в том числе:

- годовой оклад председателя - 264,0 тыс. сомов (22,0 тыс. сомов x 12);
- премия ко дню энергетика - 22,0 тыс. сомов (размер оклада);
- за выслугу лет - 50% от оклада - 132,0 тыс. сомов (22,0 x 0.5 x 12);
- ежемесячная оплата двух членов Совета директоров 288,0 тыс. сомов (12,0 тыс. сомов оклад x 2 x 12мес);
- премии ко дню энергетика по окладу 2 членам 24,0 тыс. сомов (12 тыс. сомов x 2);
- отчисления в соц. страх (17,25%) от общего вознаграждения 122,1 тыс. сомов.

Остальную сумму 570,2 тыс. сомов составляют:

- расходы на повышения квалификации - 15,0 тыс. сомов;
- расходы на сотовую связь - 26,5 тыс. сомов;
- командировочные расходы - 369,0 тыс. сомов;
- канцелярские расходы - 12,5 тыс. сомов;
- расходы на ГСМ - 147,2 тыс. сомов.

Аналогично из запланированных на расходы на 2014 год на содержание Ревизионной комиссии Общества 1199,5 тыс.сомов, предусмотрены на вознаграждения – 968,6 тыс. сомов, в том числе:

- годовой оклад председателя - 264,0 тыс. сомов при окладе 22,0 тыс. сомов в месяц;
- премии ко Дню энергетика председателю - 22,0 тыс. сомов;
- оплата за выслугу лет председателю - 132,0 тыс.сомов- 50% от оклада;

- оплата двух членов Ревизионной комиссии - 384,0 тыс.сомов, при окладе 16,0 тыс.сомов;

- премия ко дню энергетика - 32,0 тыс. сомов, по окладу.

- отчисления на соц. страхования (17,25%) - 134,5 тыс. сомов.

Остальную сумму составляют компенсации в сумме 230,9 тыс. сомов в том числе:

- расходы на повышение квалификации - 15,0 тыс. сомов;

- расходы на сотовую связь - 21,5 тыс. сомов;

- командировочные расходы - 110,9 тыс. сомов;

- канцелярские расходы - 5,0 тыс. сомов;

- расходы на ГСМ - 78,5 тыс. сомов.

Согласно справке о заработной плате и других доходах членов Совета директоров за 2014 год начислены заработная плата, премии и поощрений на основании протоколов заседаний Совета директоров, Генеральной дирекции и производственных приказов, при этом:

- председателю Совета директоров Райымбековой А.А всего начислено 554,4 тыс.сомов, т.е. на **136,4 тыс.сомов** (554,4-418,0) больше чем установлено Общим собранием акционеров, из них оплата труда - 17,5 тыс.сомов, доплаты за выслугу лет – 72,4 тыс.сомов, премии – 45,0 тыс.сомов, льгота за электроэнергию – 1,5 тыс.сомов.

Среднемесячная заработная плата председателя Совета директоров составила 46,2 тыс.сомов;

- члену Совета директоров Сулайманову Н.О. всего начислено заработная плата 216,0 тыс.сомов, т.е. премия начислена больше установленного Общим собранием акционеров на **60,0 тыс.сомов**.

Среднемесячная заработная плата члена Совета директоров составила 18,0 тыс.сомов;

- председателю Ревизионной комиссии Абдырахманову М. всего начислено оплата труда 534,4 тыс.сомов, т.е. начислено больше установленного Общим собранием акционеров на **116,4 тыс.сомов** (534,4-418,0), из них оплата труда - 469 сомов, премии - 88,0 тыс.сомов, доплаты за выслугу лет – 26,4 тыс.сомов, льгота за электроэнергию – 1,5 тыс.сомов.

Среднемесячная заработная плата председателя Ревизионной комиссии составила 44,5 тыс.сомов.

Таким образом, сверх расходов, утвержденных общим собранием акционеров Общества, председателям Совета директоров и Ревизионной комиссии, а также члену Совета директоров, в нарушение статьи 38 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» и пункта 18.7 Устава ОАО Общества, всего выплачены вознаграждения в сумме **312,8 тыс.сомов** (136,4+60,0+116,4).

Согласно статье 20 Устава Общества, Совет директоров должен состоят из 3-х членов (нечетного числа). Фактически в Обществе с апреля месяца 2014 года Совет директоров работал в количестве 2-х членов - председатель и член.

Согласно статье 23 Устава компании Ревизионная комиссия должна состоять из 3-х членов, фактически за 2014 год работал только председатель Ревизионной комиссии и один привлеченный специалист согласно договору, составленному Советом директоров.

Протоколом №2 от 04.06.2014 год рассмотрен вопрос по повестке дня «Разное», где дано согласие Генеральной дирекции на приобретение 2-х служебных автомобилей для зам.ген.директора и Совета директоров Общества.

По договору купли-продажи без даты (август) 2014 года была приобретена автомашина «Хонда CRV» от частного лица Аликиевой Г.К. на 715,0 тыс.сомов.

На основании приказа №534 от 06.08.2014 года Генеральной дирекции, автомашина «Хонда CRV» оприходована на баланс по акту приема-передачи основных средств №19 от 06.08.2014 года и передана на обслуживание Совета директоров.

За время использования Советом директоров автомашины «Хонда CRV» для служебных целей, с августа по декабрь 2014 года, произведены затраты на 141,3 тыс.сомов (кроме ГСМ, которые предусмотрены в плане), в том числе:

- заработная плата водителя – 57,3 тыс.сомов;
- ремонт и покупка шины – 40,7 тыс.сомов;
- амортизация – 43,3 тыс.сомов.

Данные расходы в общей сумме **141,3 тыс.сомов** были произведены сверх плановых расходов на содержание Совета директоров Общества.

Аудит правильности формирования прибыли

За отчетный период 2014 года Обществом получена чистая прибыль 2 440,8 тыс.сомов, при плане 24,5 тыс. сомов, или больше плана на 2 416,3 тыс.сомов.

По главной книге остаток по отсроченным доходам, по безвозмездно полученным оборудованиям (счет 4230), на начало 2014 года составляет 24 105,7 тыс.сомов, а на конец года – 25 624,9 тыс.сомов, где за 2014 год поступило на 2 398,7 тыс.сомов, начислена амортизация, которая отнесена на доходы в сумме 879,6 тыс.сомов.

По данным бухгалтерии, по аналитическому учету на 01.01.2015 года числятся безвозмездно полученные основные средства (комплект трансформаторных подстанций (КТП), подстанции (ПС), высоковольтные линии (ВЛ)) в количестве 13 шт. на сумму по первоначальной стоимости 23 678,2 тыс.сомов, где за период с 2011 года по 2014 год начислен износ на 1 210,7 тыс.сомов и остаточная стоимость на 01.01.2015 года составила 22 467,5 тыс. сомов.

Согласно изложенного, следует отметить, что часть суммы отсроченного дохода осталась не отраженным в доходах 2014 года в сумме **3 157,4 тыс. сомов** (25624,9 – 22467,5).

Кроме того, в части правильности отражения дохода от суммы отсроченного дохода по безвозмездно полученным оборудованьям, где начисленная сумма амортизации относится на затраты одновременно с начислением суммы износа и второй бухгалтерской проводкой уменьшается сумма отсроченного дохода и относится на текущие доходы. Где при наличии износа до 2014 года, 4% годовых (срок службы 25 лет) и за 2014 год при сроке службы 23 года, 4,4% годового износа, всего следовало отнести на текущие доходы 1 957,2 тыс.сомов, согласно Учетной политике Общества. А было отнесено на доходы всего 1 210,7 тыс. сомов, т.е. **746,4 тыс. сомов** (1957,1 – 1210,7) остались не отраженными в доходах.

По данным расшифровки по кредиту МАР – 2 за 2014 год, по объекту проект “Реабилитация систем электроснабжения“ приобретено активов (опоры, электромантажные товары) на 17 161,1 тыс.сомов, которые в течение 2014 года находятся на хранении. Сумма процентов по кредиту, за аудлируемый период, пропорционально к стоимости вышеуказанным активам, составили **1 029,7 тыс.сомов** (17 161,1 X 6%), которые в нарушение МСФО 23 были отнесены на расходы Общества.

Так, на основании пункта 5 МСФО 23 к затратам по займам относятся процентные и другие расходы, которые предприятие несет в связи с получением заемных средств.

Согласно пункту 8 МСФО 23, предприятие должно капитализировать затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, путем включения в себестоимость этого актива.

Аудит эффективности использования кредитов, ссуд, займов и грантов

По балансу Общества на 01.01.2014 года остаток по бюджетным ссудам и кредитам составлял всего 279 775,2 тыс.сомов (в том числе по основной сумме 277 582,1 тыс. сомов, по процентам 2 179,5 тыс. сомов, по штрафам 13,6 тыс. сомов), из них кредит МАР-2 в сумме 44 223,1 тыс. сомов, кредит МАР (РПКР) в сумме 235 552,1 тыс. сомов.

В течение 2014 года фактически освоено кредитов на 59 561,1 тыс. сомов, начислено процентов на 10 060,7 тыс. сомов, начислено штрафов на 33,9 тыс. сомов, отрицательная курсовая разница составила 21 574,6 тыс. сомов, всего начисление составляет 91 230,3 тыс.сомов.

Погашено всего 17 845,7 тыс.сомов, из них по основной сумме 5 154,5 тыс.сомов, по процентам 12 628,6 тыс.сомов, по штрафам 62,6 тыс.сомов.

На 01.01.2015 года остаток по бюджетным ссудам и кредитам составляет всего 353 159,7 тыс. сомов, в том числе кредит МАР-2 – 57 268,6 тыс.сомов, кредит МАР (РПКР) - 253 491,1 тыс.сомов и бюджетным ссудам в сумме 42 400,0 тыс.сомов.

Следует отметить, что на 01.01.2015 года не произведена сверка взаиморасчетов по полученному кредиту с Государственным фондом

развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Аудит баланса электроэнергии и состояния учета электроэнергии

Поступление электроэнергии в сети Общества за 2014 год составило 1 629 855,1 тыс.кВтч, при плане 1 523 524,0 тыс.кВтч или выполнение составило 107,0%, в том числе поступление от ОАО «Электрические станции» через сети ОАО «НЭСК» в объеме 1 629 485,8 тыс.кВтч и с шин Курпсайской и Токтогульской ГЭСы – 369,3 тыс.кВтч.

Потери электроэнергии составили 285 124,8 тыс.кВтч, при плане 243 763,9 тыс.кВтч, в том числе:

- технические потери - 263 442,8 кВт.ч. или 16,2%, что больше плана на 30 704,7 кВт.ч. или на 0,9%;

- коммерческие потери - 21 682,0 кВт.ч. или 1,3%, что больше на 10 656,6 кВт.ч. или на 0,6%.

В Обществе имеется методика определения потерь в распределительных сетях, утвержденная главным инженером ИПЭС от 21.04.1997 года. Однако, по ней не составлены расчеты для определения нормативных потерь. Другой методики определения потерь электроэнергии в распределительных сетях нет.

Общество заключило Договор от 11.03.2014 года №26 с Кыргызским научно-техническим центром “Энергия” при Министерстве энергетики и промышленности КР на проведение контрольных расчетов для обоснования уровня технических потерь электроэнергии в сетях Общества. Согласно договору, с октября месяца 2014 года, КНТЦ «Энергия» проводится замеры, согласно календарному плану.

Расходы на хозяйственные нужды – 9 031,5 тыс.кВтч, при плане 8 006,7 кВтч.

На 2014 год Инструкции по нормированию расхода электроэнергии на собственные нужды (технологические и хозяйственные нужды) не было, которая разработана и утверждена первым заместителем генерального директора Общества от 25.05.2015 года.

Полезный отпуск электроэнергии в объеме 1 335 698,8 тыс.кВтч, при плане – 1 263 746,9 тыс.кВтч или больше на 71 951,1 тыс.кВтч или на 5,4%.

Всего по Обществу имеется 68 подстанций 35/10кВ, 35/6кВ и 288 отходящих фидеров. Количество приборов учета по Обществу на 01.01.2014 года составляет 192 539 штук.

По учетным данным всего потери за 2014 год составляет 282 421,9 тыс. кВтч, (106 360,1 тыс. сомов), а по балансу электроэнергии 285 124,8 тыс. кВтч. При этом по балансу электроэнергии показано больше чем по учету на 2 703,3 тыс.кВтч на 1 018,1 тыс.сомов (0,16%), из них нормативные потери отражены больше на 23 080,7 тыс.кВтч (263 443,2 – 240 362,5) или на 1,42%, сверхнормативные потери отражены меньше, чем по учету на 20 377,4 тыс.кВтч (21 682,0 - 42 059,4) или на 1,25%.

Согласно данным бухгалтерии, отражена оплата за начисленные пени в сумме 12 294,7 тыс.сомов, списано с потребителя пени под видом проведения акции 10 636,0 тыс.сомов, при погашении потребителями основной задолженности за электроэнергию, по решениям Генеральной дирекции. По объяснению начальника Отдела реализации электроэнергии, практикуется проведение акций в целях увеличения сбора денежных средств за потребленную электроэнергию и снижения дебиторской задолженности.

В бухгалтерском балансе, по кредиту счета №1491, резерв по сомнительным долгам за отпущенную электроэнергию на 01.01.2015 года составляет 17 317,4 тыс.сомов. Согласно актам инвентаризации безнадежная дебиторская задолженность составляет 16 454,5 тыс.сомов, или за 2014 год резерв на покрытие сомнительных долгов излишне создан на **862,9 тыс.сомов**. Т.е. данная сумма необоснованно отнесена на расходы Общества в дебет счета №7550 «Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации».

Согласно сведению о безнадежных, сомнительных долгах на 01.01.2015 года, подписанного комиссией, созданной приказом генерального директора №835 от 18.12.2014 года всего задолженность составила 16 516,4 тыс. сомов, в том числе население - 14 080,8 тыс. сомов, коммерческие структуры – 2 435,6 тыс.сомов. Аудитом выявлено, что согласно актам РЭСов всего задолженность составляет 16 454,5 тыс.сомов или необоснованно завышено на 61,9 тыс. сомов (16 516,4 – 16 454,5).

Пункт 4 вышеуказанного приказа остался не исполненной комиссией, то есть, не приведена в соответствие база данных с отчетом бухгалтерии. Так, согласно данных оборотной ведомости по базе 1С за 2014 год, на начало года имеется расхождение базы с бухгалтерским учетом по счету №1410 дебиторская задолженность за товары особого вида (электроэнергия) на 2 960,0 тыс.сомов, то есть по данным базы 215 408,8 тыс. сомов, а по бухгалтерскому учету 2 18 368,8 тыс. сомов. При этом имеется расхождение по начислениям за электроэнергию потребителям за 2014 год в сумме 3 401,3 тыс. сомов и на 01.01.2015 года расхождение дебиторской задолженности составляет 4 500,9 тыс. сомов. По мнению аудита причиной расхождения является закрытие данных базы не на конец месяца, а на разные даты.

В Обществе допускаются необоснованные уменьшения начисленного дохода от реализации электроэнергии потребителям. Так, путем “красные счета”, по журналу, по ордеру №11 за 2014 год уменьшен доход (бухгалтерская проводка дебет №1410 кредит №6100 красным сторнированием) на 5 255,1 тыс. сомов (4001,0 тыс. кВтч), соответственным уменьшением дебиторской задолженности. Указанная задолженность образовалась за прошлые годы, где следовало начислить резерв как безнадежные, сомнительные долги и списание долга произвести за счет резерва.

Указанная задолженность в сумме 5 255,1 тыс. сомов (за 4001 тыс. кВтч) уменьшено по базе 1С от начислений:

- по Сузакскому ПРЭЭ за февраль месяц 2014 года - 60,5 тыс. сомов;
- по Кок-Артскому РЭС за июль месяц 2014 года - 40,8 тыс. сомов;
- по Ноокенскому РЭС за апрель, октябрь, декабрь месяцы на 5 153,8 тыс. сомов (из них задолженность ОАО “Кыргызнефтегаз” на 1 977,1 тыс. сомов – по объяснению начальника ОРЭ техническая ошибка Общества, и ОсОО “Лимотекс” на 3 176,7тыс. сомов - по решению Ноокенского районного суда).

Необоснованно уменьшено пеня по главной книге по счету №4210 «Отсроченные доходы» всего на 2 705,0 тыс. сомов, в том числе за май 2014 года - 1 290,2 тыс. сомов, за июнь 2014 года - 1 414,8 тыс. сомов (за май поступили пени на 1 175,4 тыс. сомов, а отражено в главной книге 2 465,6 тыс.сомов, аналогично за июнь вместо 829,2 тыс.сомов отражено 2 244,0 тыс. сомов).

За октябрь месяц 2014 года по журналу ордеру №11 отражено начисление пени на 1 473,8 тыс. сомов, однако в главную книгу занесено начисление пени за минусом 845,7 тыс. сомов или необоснованно уменьшено начисление пени на 2 319,5 тыс. сомов.

По главной книге за декабрь месяц 2014 года сторнировано, то есть произведено увеличение дебиторской задолженности за счет необоснованного увеличения резерва по сомнительным долгам на 800,9 тыс. сомов без оправдательных документов.

Однако, это же сумма начисленной пени за электроэнергию 800,9 тыс. сомов по главной книге и журналу ордеру №11 необоснованно списано за счет отсроченного дохода.

По данным главной книги счета №1412 дебиторская задолженность потребителей по начисленным пеням на 01.01.2014 года составляет 44 994,6 тыс.сомов. Начислено потребителям пени в течение 2014 года на 33 424,8 тыс. сомов, погашено задолженность 23 732,1 тыс.сомов и остаток на 01.01.2015 года отражен в сумме 54 687,3 тыс.сомов, а по журнал-ордеру №11 начислена задолженность за пени в сумме 35 744,2 тыс.сомов или по учету осталось не отраженной 2 319,4 тыс.сомов. Вследствие чего, на 01.01.2015 года дебиторская задолженность потребителей по начисленным пеням необоснованно уменьшена на 2 319,4 тыс.сомов.

Но, вместе с тем, в базе данных 1С в ведомости по движению дебиторской задолженности по пени за 2014 год за подписью начальника Отдела реализации электроэнергии Халикова З. отражен долг на 01.01.2014 года за потребителями 50 809,8 тыс. сомов, начислено пени на 37 955,0 тыс. сомов, оплачено пени на 22 303,2 тыс. сомов и остаток на 31.12.2014 года составил 66 461,6 тыс. сомов. То есть, база данных Общества по движению дебиторской задолженности по пени не соответствует на все даты (на начало года, начисление, оплата и на конец года).

Отдельные вопросы тарифной политики

На 2014 год не было методики формирования тарифов. И только приказом от 10.11.2014 года №32 Госдепартамента по регулированию ТЭК при МЭиП КР утверждена «Методика определения себестоимости продукции (работ, услуг) и формирования тарифов на электрическую энергию».

В соответствии с Законом КР «О компенсации ущерба от строительства Токтогульской ГЭС и водохранилища на территории Токтогульского района и села Жазыкечуу города Каракуль Джалал-Абадской области» от 12.09.1998 года №122, оплата за электроэнергию, потребляемую населением, насосными станциями Токтогульского района и села Жазыкечуу города Каракуль, осуществляется по себестоимости электроэнергии, вырабатываемой Токтогульской ГЭС, с учетом норм потребления, установленных Правительством КР.

Согласно Закону КР «Об оплате за электроэнергию населением города Каракуль Джалал-Абадской области» от 28.05.2007 года №74, оплата за электроэнергию, потребляемую для бытовых нужд населением города Каракуль в размере до 150 кВт/ч, осуществляется по себестоимости электроэнергии, вырабатываемой Токтогульской ГЭС, с учетом норм потребления, установленных Правительством КР.

В соответствии со статьей 1 Закона КР «Об оплате за электроэнергию населением города Каракуль Джалал-Абадской области» (в редакции от 28.05.2007 года), оплата за электроэнергию, потребляемую для бытовых нужд населением города Кара-Куль в размере до 150 кВт/ч, осуществляется по себестоимости электроэнергии, вырабатываемой Токтогульской ГЭС, с учетом норм потребления, установленных Правительством КР.

Постановлением Временного Правительства КР от 20.04.2010 года №7 (утратило силу в соответствии с постановлением Правительства КР от 17.06.2014 года №336), отпуск электроэнергии населению Токтогульского района, города Кара-Куль и с. Жазыкечуу установлен по льготному тарифу 4,5 тыйын за 1кВт.час без установления какого-либо лимита в объемах электроэнергии по льготному тарифу.

Также, на основании постановления Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию ТЭК от 21.04.2010 года №95, Общество осуществляет отпуск электроэнергии населению вышеуказанных регионов по льготному тарифу 4,5 тыйын с установлением лимита объема электроэнергии до 150 кВт.час по льготному тарифу.

Исходя из изложенного, аудит отмечает, что до утраты силы постановления Временного Правительства КР от 20.04.2010 года №7 (до 17.06.2014 года), существовало разночтение между данным постановлением и Законом КР «Об оплате за электроэнергию населением города Каракуль Джалал-Абадской области» и постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию ТЭК «О тарифах на электроэнергию для населения Токтогульского района, города Кара-Куль и с.

Жазыкечуу» от 21.04.2010 года №95, в части установления лимита объема электроэнергии по льготному тарифу.

Согласно постановлению Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию ТЭК от 03.06.2011 года №129 сельской управе Ак-Суу Аксыйского района отпускается электроэнергия по тарифу 38 тыйын за 1 кВт.час. Ниже приводится расчет:

№ п/п	Наименование потребителя	Установленный тариф за 1 кВт час энергии (тыйын)		Потребление электроэнергии на 2014 год по льготному тарифу		Потребление электроэнергии на 2014 год по обычному тарифу		Разница (в тыс. сомах)
		льготный	обычный	тыс.кВт час	тыс. сом	тыс.кВт час	тыс. сом	
1	Насосные станции Токтогульского р-на	8,9	70	25931,1	2307,9	25931,1	18151,8	-15843,9
2	Насосные станции КТГЭС	8,9	70	8124,9	723,1	8124,9	5687,4	-4964,3
3	Сель. управа «Ак-Суу»	38	70	3252,0	1235,8	3252,0	2276,4	-1040,6
4	Для населения Токтогульского р-на	4,5	70	22684,5	1020,8	22684,5	15879,2	-14858,3
5	Для населения города Кара-Куль	4,5	70	8286,0	372,9	8286,0	5800,2	-5427,3
6	Для населения село Жаз-Кечуу	4,5	70	1182,0	53,2	1182,0	827,4	-774,2
	Итого по ОАО "ЖАЭ":			69460,5	5713,6	69460,5	48622,4	-42908,7
	Средний тариф			8,2		70,0		

В результате отпуска Обществом электроэнергии по льготным тарифам недополучен доход Обществом за 2014 год в общей сумме составляет **42 908,7 тыс.сомов.**

Аудит заработной платы

Согласно штатному расписанию Общества, утвержденному генеральным директором от 23.05.2014 года и согласованного председателем профсоюзного комитета Общества от 23.05.2014 года, количество всего персонала составляет 1620 единиц с месячным фондом 11 337,4 тыс.сомов из них:

- руководство - 75 единиц;
- специалисты – 358 единиц;
- рабочие - 1 129 единиц;
- служащие - 16 единиц;
- по трудовому соглашению – 42 единиц (охранники подстанций, которым выплачиваются только оклады по договору).

В 2014 году среднегодовая списочная численность работников Общества составила 1 594 человек.

Вознаграждения за выслуги лет установлено в зависимости от непрерывного стажа работы от 1 года и более, от 45% до 80% от должностного оклада.

По балансу Общества, имеется дебиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2014 года в сумме 210,5 тыс. сомов, на 01.01.2015 года - 37,4 тыс. сомов, что не допустимо.

Среднемесячная заработная плата за 2014 год составила 14,4 тыс. сомов, в том числе производственный персонал -12,7 тыс. сомов, административный персонал -18,6 тыс. сомов и персонал сбыта -15,8 тыс. сомов.

При выборочном аудите правильности начисления и выплаты заработной платы, а также удержаний установлены следующие факты.

Положением «Об условиях оплаты работников ОАО «Жалалабатэлектро», утвержденного протоколом заседания генеральной дирекции Общества от 23.05.2014 года предусмотрено премирование работников, специалистов и служащих за выявления у потребителей электроэнергии фактов нарушения ППЭЭ. В пунктах 7.3 и 7.4 Положения установлено, что премия выплачивается в размере 25% от суммы оплаченного счета по бытовым потребителям и 10% от суммы оплаченного счета по не бытовым потребителям, т.е. оплата премии производится от поступившей суммы по актам нарушения ППЭЭ. Однако за аудлируемый период в отдельных случаях оплата производилась от начисленной суммы по актам ППЭЭ.

Так, согласно приказам Общества, начислены премии в общей сумме 408,1 тыс.сомов, а следовало начислить, согласно Положению от поступившей суммы по актам ППЭЭ на 193,6 тыс.сомов, следовательно, необоснованно начислена премия сотрудникам Общества на **214,5 тыс.сомов.**

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

В апреле месяца 2014 года по журналу-ордеру со счета 3130 «Счета к оплате» списано на затраты (в Дт счета №8040) **80,0 тыс.сомов** за ПСД (проектно-сметная документация) на строительство административного здания, составленной ОсОО «ТНК-АРХ», где следовало указанную сумму отразить в балансе, в активе как незавершенное строительство.

В Обществе допускаются случаи списания материальных ценностей, хранящихся на складе, без оправдательных документов. Так, за 2014 год списаны со склада специальная одежда на 367,8 тыс.сомов, а также списаны на затраты 30,4 тыс.сомов, числящиеся на балансе как саженцы. В ходе аудита данные нарушения были устранены и представлены подтверждающие документы.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

На 01.01.2015 года по балансу Общества имеется дебиторская задолженность всего на 320 015,7 тыс.сомов, из них значительные суммы задолженностей имеются:

- за полученную электроэнергию – 207 452,2 тыс.сомов (в том числе населения – 131 407,3 тыс. сомов);
- задолженность ОАО «Электрические станции» - 48 512,9 тыс.сомов;
- пеня, начисленная за неуплату за электроэнергию – 54 687,2 тыс. сомов и т.д.

Следует отметить, что в целях исключения инкассирования денежных средств распрекомпаниями от потребителей электрической энергии, а также в целях урегулирования взаимоотношений на оптовом рынке электрической и тепловой энергии, постановлением Правительства КР №335 от 25.05.2002 года утверждено Положение «О порядке расчетов за электрическую и тепловую энергию участниками оптового рынка». В соответствии с данным Положением, потребители электрической и тепловой энергии, согласно договорам, заключенным с распрекомпаниями, обязаны своевременно оплатить стоимость энергии путем перечисления денежных средств исключительно на транзитный счет в уполномоченном банке. В свою очередь, уполномоченный банк, в соответствии с заключенными Генеральными соглашениями и порядком долевого распределения средств, установленным Министерством энергетики и промышленности КР, осуществляет перечисление денег с транзитного счета на расчетные счета производителей электрической и тепловой энергии.

Согласно вышеуказанному Положению, ежемесячно, приказами Министерства энергетики и промышленности КР устанавливались проценты распределения денежных средств, аккумулированных на транзитном счете ОАО «РСК-Банк» между энергетическими компаниями.

При этом для ОАО «Электрические станции» устанавливались высокие проценты, вследствие чего суммы платежей намного перекрывали суммы отпущенной электроэнергии Обществу, в результате образовалась дебиторская задолженность ОАО «Электрические станции», которая на 01.01.2015 года составляет 48 512,9 тыс.сомов. И наоборот, для ОАО «НЭСК» устанавливались низкие проценты, что привело к образованию большой кредиторской задолженности, которая на 01.01.2015 года составляет 480 428,9 тыс.сомов.

На 01.01.2015 года по балансу имеется кредиторская задолженность всего на 995 461,0 тыс.сомов, из них большие суммы задолженностей имеются:

- по долгосрочным кредитам – 353 159,7 тыс. сомов;
- по краткосрочным долговым обязательствам (ссуда РСК) – 32 468,9 тыс. сомов;
- задолженность за транзит электроэнергии ОАО «НЭСК» - 480 428,9 тыс. сомов;

- по заработной плате – 16 857,8 тыс. сомов;
- по страховым взносам Соцфонда – 63 665,6 тыс. сомов;
- авансы полученные – 24 686,9 тыс. сомов (в том числе за электроэнергию – 20 955,2 тыс. сомов), и т.д.

На 01.01.2015 года по балансу имеется кредиторская задолженность в сумме **51 014,9 тыс.сомов** по страховым взносам, которая образовалась в результате отказа Социального фонда от исполнения Декрета Временного Правительства КР от 19.06.2010 года ВП №77, относительно принятия условной уплаты начисленных страховых взносов субъектов предпринимательства, зарегистрированных и осуществляющих деятельность в пострадавших населенных пунктах Ошской и Джалал-Абадской областей и городе Ош, в период с 01.06.2010 года по 31.12.2012 года в размере 30% от начисленной суммы страховых взносов работодателями, при условии наличия до 100 рабочих мест и 50% где более 100 рабочих мест, в связи с событиями, произошедшими в июне 2010 года на юге страны.

По данному вопросу, Межрайонным судом Джалал-Абадской области от 29.12.2014 года спор был решен в пользу Временного Правительства КР.

В связи с тем, что данное решение суда вступило в силу в 2015 году, кредиторская задолженность Общества перед Социальным фондом в сумме 51 014,9 тыс.сомов не проведена по учету как доход 2014 года, а также на момент проведения настоящего аудита. Указанная сумма Обществом отнесена на не операционные доходы в сентябре 2015 года.

По данным Общества, согласно протоколам заседаний генеральной дирекции и приказов генерального директора за 2014 год уменьшена дебиторская задолженность за электроэнергию всего 188 абонентов на 4 056,5 тыс.сомов (основной долг), за счет резерва по сомнительным долгам.

Кроме того, бухгалтерией была списана пеня в сумме 800,9 тыс. сомов, начисленная на вышеуказанную уменьшенную задолженность.

Решения генеральной дирекции об уменьшении принимались на основании актов судебных исполнителей о невозможности взыскания, их протоколов о возврате исполнительных листов, рапортов начальников РЭСов об уменьшении этих задолженностей за счет начисленного резерва, заключений комиссии по инвентаризации дебиторских задолженностей и ревизионной комиссии Общества. А также суммы, по решениям суда, признанные как начисленные неправомерными действиями работников Токтогульского РЭС (274,6 тыс. сомов).

Однако, в соответствии с п.3.4. «Дебиторская задолженность» Учетной политики Общества, сомнительным или безнадежным долгом признается сумма, причитающаяся облагаемому лицу, которую это лицо не в состоянии полностью получить вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации или смерти должника, или когда истек срок исковой давности, предусмотренный гражданским законодательством КР.

Сомнительные или безнадежные к получению долги с баланса списываются только согласно приказу руководителя Общества при наличии обстоятельств, указанных в предыдущем абзаце.

Следовательно, списание безнадежных сумм 3 781,9 тыс.сомов (4056,5 –274,6) произведено в нарушение Учетной политики Общества.

При выборочном аудите вышеуказанного списания сумм установлено, что по приказу генерального директора от 08.09.2014 года №589, согласно протоколу заседания генеральной дирекции Общества от 08.09.2014 года №38, уменьшена дебиторская задолженность абонентов на общую сумму 1 920,6 тыс. сомов за счет резерва по сомнительным долгам, в том числе задолженность СООППВ «Кербен-Таза-Суу» Аксыйского района в сумме 1080,7 тыс. сомов (данная сумма в пользу Аксыйского РЭС решено Джалал-Абадским областным межрайонным судом от 19.09.2013 года).

По данным движения по лицевой карточке СООППВ «Кербен-Таза-Суу», последующие начисления за электроэнергию и оплата за нее по настоящее время производится с его счета. Однако Обществом не возобновлено погашение ранее уменьшенной суммы задолженности при появлении на счете должника денежных средств, в соответствии с Учетной политикой бщества.

Соблюдение Закона КР «О государственных закупках»

В соответствии с п.9 Положения «Об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.06.2011 года №330, в десятидневный срок после утверждения плана, но не позднее 15 января с начала финансового года, акционерные общества, где государственная доля составляет не менее 51 процента акций, государственные предприятия, организации и фонды, созданные за счет государственных средств, составляют и представляют в Государственный орган годовой план закупок в натуральном и денежном выражении, по утвержденным формам на очередной финансовый год, по каждому наименованию товаров, работ, услуг и консультационных услуг, с указанием методов закупок.

В нарушение данного Закона, План закупок Общества на 2014 год на 309 207,0 тыс.сомов, был представлен в Департамент государственных закупок при Министерстве финансов КР 13.03.2014 года.

Отделом материально-технического снабжения (на которого возложена функция отдела закупок), за 2014 год проведено 18 торгов на 82 828,6 тыс.сомов, в том числе за счет средств бюджетной ссуды 41 850,3 тыс.сомов.

Выборочно аудированы процедуры проведения 8 торгов на общую сумму 61 339,2 тыс.сомов (74% от общей суммы), при этом выбраны суммы более 3 200,0 тыс. сомов.

Тендерами, проведенными методами неограниченных торгов и запроса котировок допускались такие характерные ошибки как:

- использование стандартных тендерных документов, которые не содержат полностью обязательные разделы;
- отсутствие журнала регистрации полученных тендерных заявок;
- не представление гарантий обеспечений исполнения контракта, предусмотренные тендерными документами в размерах 5%, 10% от суммы контрактов (в 3 случаях из 8 проведенных тендерах);
- создание тендерно-оценочных комиссий для проведения торгов в день проведения торгов или 2-4 до этого, в нарушение п.15. Положения «Об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.06.2011 года №330, в соответствии с которым тендерная комиссия закупающей организации создается приказом с момента публикации объявления о проведении тендера.

Кроме того:

- договор на поставку щитов для однофазных счетчиков заключен с ОсОО «Электро сервис Омур Нур» от 15.07.2014 года на 3 500,0 тыс.сомов. Следует отметить, что поставка 6 700 щитов для однофазных счетчиков на 2345,0 тыс.сомов была осуществлена 06.10.2014 года, т.е. с просрочкой на 36 дней. Однако договором поставки не предусмотрена штрафная санкция за поставку товара в полном объеме;

- договор с ОсОО «Ад-Ал-Курулуш» от 29.10.2014 года заключен на 3 640,0 тыс.сомов. По данным учета, один из вакуумных выключателей на 260,0 тыс.сомов поступило 05.12.2014 года, остальные 13 на 3 380,0 тыс.сомов поставлены 26.01.2015 года, хотя срок поставки был установлен 25 дней после подписания договора. Обществом не предъявлена неустойка, предусмотренная договором (0,1% за каждый день просрочки, но не более 10% от суммы поставки).

Заключение

1. Годовой бюджет на 2014 год утвержден общим собранием акционеров, прогнозируемыми доходами в сумме 1 134 166,5 тыс. сомов, расходами – 1 134 142,2 тыс. сомов.

Фактические доходы составили 1 209 581,5 тыс. сомов, что больше на 75 415,0 тыс. сомов или на 106,6%.

На 2014 год затраты предусмотрены по плану в сумме 1 134 142,2 тыс. сомов, фактически составили 1 204 742,8 тыс. сомов, что больше на 70 600,6 тыс. сомов или на 6,2%.

3. За аудируемый период 2014 года получена чистая прибыль 2 440,8 тыс.сомов, при плане 24,5 тыс.сомов, или больше плана на 2416,3 тыс. сомов.

4. Сверх расходов, утвержденных общим собранием акционеров Общества, необоснованно председателям Совета директоров и Ревизионной комиссии, а также члену Совета директоров, в нарушение статьи 38 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» и пункта 18.7 Устава ОАО Общества, всего выплачены вознаграждения в сумме **312,8 тыс.сомов** (136,4+60,0+116,4).

5. За время использования Советом директоров автомашины «Хонда-СРV» для служебных целей, с августа по декабрь 2014 года произведено затрат на ее содержание сверх плановых расходов на **141,3 тыс.сомов**.

6. Осталась не отраженным в доходах 2014 года часть суммы отсроченного дохода по безвозмездно полученным оборудованьям в сумме 3 157,4 тыс.сомов.

7. При наличии износа безвозмездно полученных основных средств до 2014 года, 4% годовых (срок службы 25 лет) и за 2014 год при сроке службы 23 года, 4,4% годового износа, всего следовало отнести на текущие доходы 1957,2 тыс. сомов, согласно Учетной политике. Фактически было отнесено на доходы всего 1210,7 тыс. сомов, т.е. 746,4 тыс. сомов остались не отраженными в доходах.

8. В нарушение «МСФО 23» за 2014 год проценты в сумме 1 029,7 тыс.сомов по кредиту МАР-2 (пропорционально к стоимости приобретенным оборудованьям) отнесены на расходы Общества.

9. На 01.01.2015 года не произведена сверка взаиморасчетов по полученному кредиту с Государственным фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

10. По балансу электроэнергии потери электроэнергии составили 285 124,8 тыс.кВтч, при плане 243 763,9 тыс.кВтч или фактически в процентах – 17,5%, при плане - 16%, или больше на 1,5%. По учетным данным, всего потери за 2014 год составили 282 421,9 тыс. кВтч (106360,1 тыс. сомов).

11. Расходы электроэнергии на собственные нужды произведены на 9031,5 тыс. кВтч, при плане 8006,7 кВтч. Инструкции по нормированию расхода электроэнергии на собственные нужды (технологические и хозяйственные нужды) на 2014 год не было, которая разработана и утверждена Обществом 25.05.2015 года.

12. Списано с потребителей пени в рамках проведения акции на 10 636,0 тыс. сомов, при погашении потребителями основной задолженности за электроэнергию.

13. За 2014 год резерв на покрытие сомнительных долгов излишне создан на 862,9 тыс.сомов, т.е. данная сумма необоснованно отнесена на расходы Общества.

14. Имеется расхождения базы с бухгалтерским учетом по счету «Дебиторская задолженность за товары особого вида», которая на 01.01.2015 года составляет 4 500,9 тыс. сомов.

15. Допускаются необоснованные уменьшения начисленного дохода от реализации электроэнергии потребителям. Так, путем “красные счета” по журналу ордеру №11 за 2014 год уменьшен доход на 5 255,1 тыс. сомов (4 001,0 тыс. кВтч), соответственным уменьшением дебиторской задолженности. Указанная задолженность образовалась за прошлые годы, где следовало начислить резерв как безнадежные, сомнительные долги и списание долга произвести за счет резерва.

16. Необоснованно уменьшено по главной книге по счету «Отсроченные доходы» за пени 2 705,0 тыс. сомов.

17. По данным главной книги начислено пени в 2014 году на 33 424,8 тыс. сомов. А по журналу ордеру №11 начислено пени на 35 744,2 тыс. сомов или по учету (главной книге) осталось не отраженной 2 319,4 тыс. сомов. Вследствие чего, на 01.01.2015 года дебиторская задолженность за пени необоснованно уменьшено на эту сумму.

18. Установлено, что до утраты силы постановления Временного Правительства КР от 20.04.2010 года №7 (до 17.06.2014 года), существовало разночтение между данным постановлением и Законом КР «Об оплате за электроэнергию населением города Каракуль Джалал-Абадской области» и постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию ТЭК «О тарифах на электроэнергию для населения Токтогульского района, города Кара-Куль и с. Жазыкечуу» от 21.04.2010 года №95, в части установления лимита объема электроэнергии по льготному тарифу.

Кроме того, в результате отпуска электроэнергии по льготным тарифам Обществом недополучен доход за 2014 год в общей сумме 42 908,7 тыс. сомов.

19. На 01.01.2014 года имеется дебиторская задолженность по заработной плате в сумме 210,5 тыс. сомов, на 01.01.2015 года- 37,4 тыс. сомов.

20. В нарушение Положения «Об условиях оплаты работников ОАО «Жалалабатэлектро», допущена необоснованная выплата премии сотрудникам за выявления у потребителей электроэнергии фактов нарушения ППЭЭ на **214,5 тыс. сомов.**

21. В апреле 2014 года по журналу-ордеру со счета 3130 «Счета к оплате» списано на затраты 80,0 тыс. сомов за ПСД (проектно-сметная документация) на строительство административного здания составленной ОсОО «ТНК-АРХ», где следовало указанную сумму отразить в балансе в активе как незавершенное строительство.

22. На 01.01.2015 года по балансу имеется дебиторская задолженность всего на 320 015,7 тыс. сомов и кредиторская задолженность на 995 461,0 тыс. сомов.

23. Согласно Положению «О порядке расчетов за электрическую и тепловую энергию участниками оптового рынка», ежемесячно, приказами Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики устанавливались проценты распределения денежных средств, аккумулированных на транзитном счете ОАО «РСК-Банк» между энергетическими компаниями.

При этом для ОАО «Электрические станции» устанавливались высокие проценты, вследствие чего суммы платежей намного перекрывали суммы отпущенной электроэнергии Обществу, в результате образовалась дебиторская задолженность ОАО «Электрические станции», которая на

01.01.2015 года составляет 48 512,9 тыс. сомов. И наоборот, для ОАО «НЭСК» устанавливались низкие проценты, что привело к образованию большой кредиторской задолженности, которая на 01.01.2015 года составляет 480 428,9 тыс. сомов.

24. На 01.01.2015 года по балансу имеется кредиторская задолженность в сумме 51 014,9 тыс. сомов по страховым взносам, которая образовалась в результате отказа Социального фонда от исполнения Декрета Временного Правительства КР от 19.06.2010 года ВП №77, относительно принятия условной уплаты начисленных страховых взносов субъектов предпринимательства, зарегистрированных и осуществляющих деятельность в пострадавших населенных пунктах Ошской и Джалал-Абадской областей и городе Ош. По данному вопросу, Межрайонным судом Джалал-Абадской области от 29.12.2014 года принято решение в пользу Временного Правительства КР.

В связи с тем, что данное решение суда вступило в силу в 2015 году, кредиторская задолженность Общества перед Социальным фондом в сумме 51 014,9 тыс. сомов как доход 2014 года не проведена по учету, а также на момент проведения настоящего аудита. Указанная сумма Обществом отнесена на не операционные доходы в сентябре 2015 года.

25. Списание безнадежных задолженностей в сумме 3 781,9 тыс. сомов (4 056,5 - 274,6) произведено в нарушение Учетной политики Общества, в соответствии с которым сомнительные или безнадежные к получению долги с баланса списываются только по решению суда, банкротства, ликвидации или смерти должника, или когда истек срок исковой давности, предусмотренный гражданским законодательством Кыргызской Республики.

При этом, решения Генеральной дирекции об уменьшении задолженностей принимались на основании актов судебных исполнителей о невозможности взыскания, их протоколов о возврате исполнительных листов, рапортов начальников РЭСов об уменьшении этих задолженностей за счет начисленного резерва, заключений комиссии по инвентаризации дебиторских задолженностей и ревизионной комиссии Общества. А также суммы, по решениям суда, признанные как начисленные неправомерными действиями работников Токтогульского РЭС.

26. Обществом не возобновлено погашение ранее уменьшенной суммы задолженности СООППВ «Кербен-Таза-Суу» в сумме 1 920,6 тыс. сомов, при появлении на счете должника денежных средств, в соответствии с Учетной политикой Общества.

27. В нарушение статьи 12 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», план закупок Общества на 2014 год на 309 207,0 тыс. сомов, был представлен в Департамент государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики с задержкой, т.е. в марте 2014 года.

28. Тендерами, проведенными методами неограниченных торгов и запроса котировок допускались такие характерные ошибки как:

- использование стандартных тендерных документов, которые не содержат полностью обязательные разделы;
- отсутствие журнала регистрации полученных тендерных заявок;
- не представление гарантий обеспечений исполнения контракта, предусмотренные тендерными документами в размерах 5%, 10% от суммы контрактов (в 3 случаях из 8 проведенных тендерах);
- создание тендерно-оценочных комиссий для проведения торгов в день проведения торгов или 2-4 до этого, в нарушение п.15. Положения «Об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.06.2011 года №330, в соответствии с которым тендерная комиссия закупающей организации создается приказом с момента публикации объявления о проведении тендера.

29. Поставка 6700 щитов для однофазных счетчиков ОсОО «Электро сервис Омур Нур» на 2345,0 тыс. сомов была осуществлена с просрочкой на 36 дней. Однако договором поставки не предусмотрена штрафная санкция за поставку товара в не полном объеме.

30. ОсОО «Ад-Ал-Курулуш» поставлено 13 вакуумных выключателей на 3 380,0 тыс.сомов с просрочкой на 64 дней. Однако Обществом не предъявлена неустойка, предусмотренная договором (0,1% за каждый день просрочки, но не более 10% от суммы поставки).

Предложения

1. Обеспечить исполнение предписания по результатам предыдущего аудита в полном объеме.
2. Расходы осуществлять в рамках финансового плана, утвержденного общим собранием акционеров.
3. Разработать и утвердить внутренние нормативные документы, регулирующие:
 - расчеты по установлению ежемесячных вознаграждений членам Совета директоров, Ревизионной комиссии, секретарю Общества и членам Генеральной дирекции Общества;
 - порядок проведения акций (мероприятий) по списанию начисленных пени в целях снижения дебиторской задолженности (в случае погашения основной суммы).
4. Произвести сверку взаиморасчетов по полученным кредитам на 01.01.2015 года с Государственным фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики.
5. Не допускать потери электроэнергии и расходы на собственные нужды сверх установленных норм. Привести в соответствие данных по потерям электроэнергии по балансу электроэнергии и бухгалтерскому учету.
6. Привести в соответствие базу данных по движению электроэнергии с бухгалтерским учетом, в том числе по счету «Дебиторская задолженность за товары особого вида (электроэнергия)», пени за электроэнергию.

7. Рассмотреть и инициировать вопрос перед Правительством Кыргызской Республики о возможности получения Обществом компенсации по недополученным доходам за 2014 год расчетно в сумме 42 908,7 тыс.сомов в результате отпуска электроэнергии отдельным потребителям по льготному тарифу в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О компенсации ущерба от строительства Токтогульской ГЭС и водохранилища на территории Токтогульского района и села Жазыкечуу города Каракуль Джалал-Абадской области».

8. Выплату премий сотрудникам за выявление у потребителей электроэнергии фактов нарушения Правил пользования электроэнергией производить в соответствии с Положением «Об условиях оплаты работников ОАО «Жалалабатэлектро», утвержденного протоколом заседания Генеральной дирекции Общества от 23.05.2014 года.

9. Не допускать списание материальных ценностей, хранящихся на складе без оправдательных документов.

10. Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности с потребителей за потребленную электроэнергию.

11. Списание безнадежных задолженностей производить в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Кыргызской Республики, а также Учетной политикой Общества.

12. Государственные закупки осуществлять в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках», особо установив контроль за своевременным представлением плана государственных закупок в Департамент государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

13. ОсОО «Ад-Ал-Курулуш» предъявить неустойку расчетно в сумме **216,3 тыс.сомов** за просрочку поставки вакуумных выключателей на 3 380,0 тыс.сомов на 64 дней в соответствии с условиями заключенного Договора от 29.10.2014 года.

14. Отразить в показателях декларации по налогу на прибыль за 2015 год в доходной части финансовых результатов Общества 51 014,9 тыс.сомов от списания кредиторской задолженности перед Социальным фондом Кыргызской Республики, включенную в ходе аудита с расчетным начислением налога на прибыль в сумме **5 101,5 тыс.сомов**.

15. Произвести корректирующие бухгалтерские проводки на:

- **3 157,4 тыс.сомов**, часть суммы отсроченного дохода по безвозмездно полученным оборудованьям (комплект трансформаторных подстанций (КТП), подстанции (ПС), высоковольтные линии (ВЛ)) с отнесением на доходы Общества;

- **746,4 тыс.сомов**, сумму износа безвозмездно полученных оборудованья с отнесением на доходы Общества;

- **1 029,7 тыс.сомов**, отнесенных процентов по кредиту MAP-2 (пропорционально к стоимости приобретенным оборудованьям) на расходы Общества в нарушение «МСФО 23»;

- **862,9 тыс.сомов**, излишне направленных на создание резервов на покрытие сомнительных долгов и необоснованно отнесенных на расходы по созданию резерва, с уменьшением расходов;

- **80,0 тыс.сомов**, списанных на расходы за подготовку проектно-сметной документации на строительство административного здания, составленной ОсОО «ТНК-АРХ», с отражением указанной суммы в активах баланса как «незавершенное строительство», с уменьшением расходов;

- **2 705,0 тыс.сомов**, необоснованно уменьшенную сумму начисленной пени по счету «Отсроченные доходы», с отнесением на доходы Общества;

- **2 319,4 тыс.сомов**, необоснованно уменьшенную дебиторскую задолженность за пени, с отнесением на доходы Общества.

16. По итогам отнесения на доходы Общества 10 900,8 тыс.сомов, по результатам данного аудита, на указанную сумму начислить налог на прибыль расчетно на **1 090,1 тыс.сомов** и расчетно дивидендов в сумме 2 452,7 тыс.сомов, в том числе: **1 974,2 тыс.сомов** - Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (доля акций 80,49%), **322,8 тыс.сомов** - Социальному фонду Кыргызской Республики (доля акций 13,16%).

По результатам аудита направить в:

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

- Министерство экономики Кыргызской Республики - отчет и рекомендация;

- Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики – предписание;

- ОАО «Жалалабатэлектро» – отчет и предписание.