

ОТЧЕТ

Об аудите деятельности Государственного предприятия «Кыргызжилкоммунсоюз» за период с 01.07.2013 года по 30.06.2014 года

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

Объект аудита: Государственное предприятие «Кыргызжилкоммунсоюз».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Аудируемый период: с 01.07.2013 года по 30.06.2014 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: директор Мурзаев М.С. с 12.07.2011 года по 14.07.2013 года; Тезекбаев К.Т. с 15.07.2013 года по 20.08.2014 года; Калматов Д.А. с 21.08.2014 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: и.о. главного бухгалтера Саутбекова Г.Р. с 25.05.2011 года по 05.12.2013 года; главный бухгалтер Мамбетова А.М. с 06.12.2013 года по 29.12.2014 года; и.о. главного бухгалтера Токтогожоева А.С. с 29.12.2014 года по настоящее время.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям в адрес ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» направлено предписание от 30.06.2014 года № 01-7/133. Не исполнены следующие пункты предписания или не восстановлены:

- субсидии использованные не по целевому назначению на 111,6 тыс.сомов;

- 6 726,4 тыс.сомов, за счет ОсОО «БиЭсПост» (материалы по данному вопросу находятся в судебных органах);

- по *Ошскому межрайонному производственному объединению теплоснабжения* - завышение стоимости работ по Узгенскому участку на 61,0 тыс.сомов и нецелевое использование денежных средств на 60,0 тыс.сомов;

- по *Майлуу-Сууйскому предприятию Теплоснабжения* - недостача топочного мазута на 3885,5 тыс. сомов и завышение объемов выполненных работ на 3,6 тыс. сомов (материалы по данному вопросу находятся в правоохранительных органах).

Краткая характеристика аудируемого объекта

Государственное предприятие «Кыргызжилкоммунсоюз» (далее - ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» и предприятие) - это единственный орган, который выполняет координирующие функции в жилищно-коммунальном хозяйстве республики. Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 07.07.2008 года № 366, в целях усиления роли государства в управлении ЖКХ, Кыргызжилкоммунсоюз преобразован в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». Устав ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» утвержден постановлением Правительства КР от 02.09.2008 года № 493. Постановлением Правительства КР от 18.10.2013 года № 566, внесены изменения в Устав ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики. ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» передано в ведение Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики.

В систему ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» входят 23 предприятия, в том числе 19 предприятий теплоснабжения, Чуйская подрядная специализированная организация по ремонту объектов теплоснабжения, транспортное предприятие по созданию и оперативной доставке аварийного (страхового) запаса расходных материалов и топлива на котельные, жилищно-коммунальный комбинат пгт. «Мин-Куш» и Республиканский специальный комбинат по дезактивации и захоронению радиоактивных отходов.

Приоритетным и стратегически важным направлением деятельности ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» является теплоснабжение городов и райцентров республики, за исключением г. Бишкек и Баткенской области. Эксплуатируются 190 котельных, в том числе работающих на угле - 77, мазуте - 25, электроэнергии - 52 и газе - 36.

ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» предоставляет услуги по теплоснабжению в 25 городах и райцентрах республики по:

- Иссык-Кульской области: города Каракол, Чолпон-Ата, Балыкчи и пос. Бостери Иссык-Кульского района;
- Чуйской области: города Токмок, Кара-Балта, Кант, пгт. Орловка и села Беловодск и Сокулук;
- Таласской области: г. Талас;
- Нарынской области: г. Нарын, пгт. Чаек, с. Мин-Куш ЖКХ.
- Ошской области: города Ош, Узген, Кара-Суу, с. Наукат и с. Араван.
- Жалал-Абадской области: города Жалал-Абад, Майлуу-Суу, Таш-Кумыр, пос. Шамалды-Сай и Кетмен-Тюбе, пгт. Кочкор-Ата.

Функции ГП «Кыргызжилкоммунсоюз»:

- обеспечивает работу котельных со всеми коммуникациями на правах хозяйственного ведения;
- выполняет планово-предупредительные ремонтно-восстановительные работы;

- принимает меры по повышению эффективности использования объектов котельного хозяйства и инженерной инфраструктуры по их содержанию в технически исправном состоянии, надежному и устойчивому обеспечению населения и других потребителей тепловой энергией требуемых параметров;

- осуществляет совместно с предприятиями и органами местного самоуправления подготовку объектов тепловодоснабжения и водоотведения к работе в осенне-зимний период;

- развивает собственные мощности по обеспечению предприятий и организаций новой технологией и нестандартным оборудованием;

- оказывает содействие в обеспечении материально-техническими ресурсами подведомственных предприятий и филиалов Кыргызжилкоммунсоюза на основе тендерных торгов в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

- создает аварийный запас (резерв) материально – технических ресурсов для ликвидации аварий и последствий стихийных бедствий и на замену вышедшего из строя инженерного оборудования в период отопительного сезона;

- осуществляет методическое руководство по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности, подготовке в установленном порядке предложений по этим вопросам;

- осуществляет мониторинг затрат на выработку теплоэнергии населению и расходов предприятий;

- осуществляет оплату топлива, заготовленного в централизованном порядке, по мере финансирования из республиканского бюджета;

- выполняет работы по осуществлению закупок топлива, расходных материалов, услуг по ремонту котельных, доставки топлива котельным хозяйствам и товаров за счет средств государственного бюджета на основе тендерных торгов в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, и др.

Анализ и аудит составления и исполнения производственно-финансового плана

По результатам 2013 года стоимость товарной продукции и оказанных услуг, при плане - 503061,8 тыс.сомов, фактически составила 437618,7 тыс.сомов или на 13% ниже планового показателя, в том числе, по населению при плане - 190005,5 тыс.сомов, фактически - 157433,8 тыс.сомов (на 17,1% ниже плана), бюджетным организациям при плане - 273804,4 тыс. сомов, фактически - 240581,2 тыс.сомов (на 12,1% ниже плана), и др.

Производственная себестоимость выработанной теплоэнергии по республике за 2013 год, при плане - 1 371244,2 тыс.сомов, фактически составила 1 306276,5 тыс.сомов, т.е. ниже плана на 4,7%.

Расходы на оплату труда основных рабочих, при плане - 151923,24 тыс.сомов, фактически - 140722,97 тыс.сомов (на 7,4% ниже плана).

Административные расходы, при плане - 136191,9 тыс.сомов, фактически - 131934,8 тыс.сомов (на 3,1% ниже плана).

Общая сумма убытков за 2013 год, при плане - 1 201208,6 тыс.сомов, фактически - 1 219758,7 тыс.сомов (на 1,5 % выше плана).

В натуральном выражении за 2013 год

Общий объем выработанной теплоэнергии, при плане - 511287,0 Гкал, фактически - 443149,0 Гкал, т.е. ниже планового показателя на 13,3%, в том числе для:

- населения, при плане - 413437,6 Гкал, фактически - 350709,2 Гкал (на 15,17 % ниже плана);

- бюджетных организаций, при плане - 86828,8 Гкал, фактически - 82167 Гкал (на 5,37 % ниже плана).

Объем выработанной теплоэнергии собственными силами, при плане - 453669,9 Гкал, фактически - 394036,4 Гкал (на 13,1% ниже плана).

Расход теплоэнергии на собственные технические нужды, при плане - 24421,2 Гкал, фактически - 24058,5 Гкал (на 1,5 % ниже плана).

Получено теплоэнергии со стороны (от ведомственных котельных), при плане - 57617,2 Гкал, фактически - 49112,6 Гкал (на 14,8 % ниже плана):

- ОАО «Кантский цементно-шиферный комбинат», при плане - 12941 Гкал, фактически - 11421,5 Гкал (на 11,7% ниже плана);

- ОАО «Апросах» (г. Кара-Балта), при плане - 17514 Гкал, фактически - 14309 Гкал (на 18,3% ниже плана);

- ОАО «Майлуу-Суйский электроламповый завод», при плане - 27162,2 Гкал, фактически - 23382,1 Гкал (на 13,9 % ниже плана).

Подано теплоэнергии в сеть, при плане - 486865,8 Гкал, фактически - 419090,5 Гкал (на 13,92 % ниже плана).

Потери теплоэнергии в сети, при плане - 123278 Гкал, фактически - 108445,2 Гкал (на 12,0 % ниже плана).

Всего отпущено теплоэнергии, при плане - 362900,9 Гкал, фактически - 294001,8 Гкал (на 19 % ниже плана), в т.ч.:

- населению, при плане - 274978,7 Гкал, фактически - 216849,3 Гкал (на 21,1 % ниже плана);

- бюджетным организациям, при плане - 62737,2 Гкал, фактически - 54113,4 (на 13,7 % ниже плана).

Себестоимость 1 Гкал по выработке, при плане - 3290,3 сомов, фактически - 3613,1 сомов (на 9,8 % выше плана).

Себестоимость 1 Гкал по реализации, при плане - 4635,7 сомов, фактически - 5446,1 сомов (на 17,5 % выше плана).

По результатам 1 полугодия 2014 года стоимость товарной продукции и оказанных работ и услуг, при плане - 352827,5 тыс.сомов, фактически составила 341025,7 тыс.сомов (на 3,3 % ниже плана), в т.ч. для:

- населения, при плане - 125477,0 тыс.сомов, фактически - 113928,9 тыс.сомов (на 9,2 % ниже плана);

- бюджетных организаций, при плане - 189929,9 тыс.сомов, фактически - 187197,1 тыс.сомов (на 1,4 % ниже плана).

Производственная себестоимость выработанной теплоэнергии по республике, при плане - 972699,2 тыс.сомов, фактически составила 910535,6 тыс.сомов (на 6,4 % ниже плана) в т.ч.:

- материальные затраты, при плане - 847666,1 тыс.сомов, фактически - 816116,3 тыс.сомов (на 3,7% ниже плана);

- расходы на оплату труда основных рабочих, при плане - 82425,7 тыс.сомов, фактически - 72321,8 тыс.сомов (на 12,3% ниже плана).

Административные расходы, при плане - 69828,6 тыс.сомов, фактически - 68502,7 тыс.сомов (на 1,9 % ниже плана).

Допущены убытки от внереализационных операций на 12912,7 тыс.сомов, в основном это пеня за несвоевременную оплату энергоносителей.

Расходы всего, при плане – 1 177244,5 тыс.сомов, фактически - 1 118890,5 тыс.сомов (на 5% ниже плана).

Общая сумма убытков, при плане - 824417,0 тыс.сомов, фактически - 777864,8 тыс.сомов (на 5,6 % ниже плана).

В натуральном выражении за 1 полугодие 2014 года

Общий объем выработанной теплоэнергии, при плане - 332358,0 Гкал, фактически составил 316332,0 Гкал т.е. ниже планового показателя на 4,8 %, в т.ч. для:

- населения, при плане - 265611,8 Гкал, фактически - 250768,1 Гкал (на 5,6 % ниже плана);

- бюджетных организаций, при плане - 59079,5 Гкал, фактически - 58662,3 Гкал (на 0,7 % ниже плана).

Объем выработанной теплоэнергии собственными силами, при плане - 292156,1 Гкал, фактически - 280584,1 Гкал (на 4 % ниже плана).

Расход теплоэнергии на собственные технологические нужды, при плане - 16488,1 Гкал, фактически - 16347,2 Гкал (на 0,9 % ниже плана).

Получено теплоэнергии со стороны (от ведомственных котельных), при плане - 40201,9 Гкал, фактически - 35747,9 (на 11,1 % ниже плана), в т.ч.:

- ОАО «Кантский цементно-шиферный комбинат», при плане - 7836,4 Гкал, фактически - 8764,9 Гкал (на 11,9 % выше плана);

- ОАО «Апросах» (г.Кара-Балта), при плане - 13805 Гкал, фактически - 11771 Гкал (на 14,7 % ниже плана);

- ОАО «Майлуу-Суйский электроламповый завод», при плане - 18560,5 Гкал, фактически - 15212,0 Гкал (на 18,0 % ниже плана).

Подано теплоэнергии в сеть, при плане - 315869,9 Гкал, фактически - 299984,8 Гкал (на 5,0 % ниже плана).

Потери теплоэнергии, при плане - 78233,2 Гкал, фактически - 80544,3 Гкал (на 3 % выше плана).

Всего отпущено теплоэнергии, при плане - 237614,2 Гкал, фактически - 211211,3 Гкал (на 11,1 % ниже плана) в т.ч.:

- населению, при плане - 182094,9 Гкал, фактически - 157774,5 Гкал (на 13,4 % ниже плана);

- бюджетным организациям, при плане - 41188,5 Гкал, фактически - 39988,5 Гкал (на 2,9 % ниже плана).

Себестоимость 1 Гкал по выработке, при плане - 3455,4 сома, фактически - 3391,3 сома (на 1,8 % ниже плана).

Себестоимость 1 Гкал по реализации, при плане - 4833,2 сома, фактически - 5079,2 сома (на 5 % выше плана).

Доходы и расходы

Согласно п.17. Устава «Кыргызжилкоммунсоюз строит свои отношения с подведомственными и иными предприятиями и организациями на договорной основе», п.21. «Деятельность Кыргызжилкоммунсоюза осуществляется на принципах хозяйственного расчета, самофинансирования и самоуправления за счет средств, получаемых от хозяйственной деятельности. Затраты государственных предприятий «Кыргызжилкоммунсоюз» производятся за счет средств республиканского бюджета или дотаций», п.30. «Источниками формирования имущества являются средства, выделенные из республиканского бюджета, доходы, полученные в результате хозяйственной деятельности, кредиты и ссуды банков, добровольные пожертвования организаций, предприятий и граждан».

Смета расходов по ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» на 2013 год по согласованию с Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики утверждена на 14 957,6 тыс.сомов, в том числе по: фонду заработной платы - 7 872,4 тыс.сомов (при штатной численности работников 26 человек), отчислениям в Соцфонд - 1 358,0 тыс.сомов, командировочным расходам - 200,0 тыс. сомов, расходам на содержание здания - 524,0 тыс.сомов, услугам связи - 457,5 тыс.сомов, техническому обслуживанию компьютерной техники - 62,9 тыс.сомов, приобретению и установке жалюзи - 3,2 тыс.сомов, канцелярским расходам - 282,8 тыс.сомов, амортизации основных средств - 106,2 тыс.сомов, содержанию легкового служебного транспорта - 1 895,0 тыс.сомов, другим расходам - 236,0 тыс.сомов и налогам 1 959,6 тыс.сомов.

При этом, основным источником доходов аппарата ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» являются консультационные услуги, оказываемые подведомственным предприятиям и организациям и получаемые от них средства за оказанные услуги. В соответствии с Положением «О порядке

определения цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.02.2013 года №83, подведомственные предприятия и организации ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» расходы по консультационным услугам включают в себестоимость тепловой энергии. ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» не согласованы размеры отчислений подведомственных предприятий и организаций с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики. ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» подведомственным предприятиям и организациям выставлены счета на оплату консультационных услуг на 30291,4 тыс.сомов, в том числе за 2013 год на 14 962,1 тыс.сомов и за 2014 год - 15 329,3 тыс.сомов.

Аудит задолженностей по абонентам

Дебиторская задолженность по ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» на 01.07.2013 года составила 264094,1 тыс.сомов, из них по:

- населению - 183108,6 тыс.сомов;
- организациям республиканского бюджета - 24634,8 тыс.сомов;
- организациям местного бюджета - 48077,5 тыс.сомов;
- прочим потребителям - 8273,2 тыс.сомов.

Дебиторская задолженность по ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» на 01.07.2014 года составила 275657,5 тыс.сомов, из них по:

- населению - 173444,4 тыс.сомов;
- организациям республиканского бюджета - 26917,1 тыс.сомов;
- организациям местного бюджета - 67903,6 тыс.сомов;
- прочим потребителям - 7392,4 тыс.сомов.

На 01.07.2014 года дебиторская задолженность увеличилась на 11 563,4 тыс.сомов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе по организациям, финансируемым из республиканского бюджета на 2 282,3 тыс.сомов, организациям финансируемым из местного бюджета - 19 826,1 тыс.сомов, и др.

За отопительный период 2013-2014 годов было собрано 538 788,2 тыс.сомов при начислении - 537 497,5 тыс.сомов или выполнено на 100,2 %. Сбор денежных средств по населению по республиканскому бюджету составил 95 104,4 тыс.сомов при начислении - 94 973,6 тыс.сомов или выполнено на 100,1 %. По местному бюджету собрано 223 005,2 тыс.сомов при начислении - 231 744,3 тыс.сомов или выполнено на 96,2 %. По прочим организациям собрано 19 563,12 тыс.сомов при начислении - 17 802,4 тыс.сомов или выполнено на 109,9 %.

По капитальному и текущему ремонту котельного оборудования котельных подведомственных предприятий ГП «Кыргызжилкоммунсоюз»

На балансе предприятий теплоснабжения ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» имеется 133 котельных, в том числе работающих на газе - 13, мазуте - 29, угле - 56 и электроэнергии - 35. Протяженность тепловых сетей составляет 343,4 км. По подготовке котельного оборудования и тепловых сетей на отопительный период 2014-2015 годов, на ремонтный период 2014 года было запланировано 83 313,2 тыс. сомов, за тот же период по отчетам подведомственных предприятий было освоено на 83 172,0 тыс. сомов (99,8 %): из них на капитальный ремонт котельного оборудования и тепловых сетей - 18 368,1 тыс. сомов, текущий ремонт - 64 803,9 тыс. сомов.

ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» был проведен тендер на выполнение работ по демонтажу, монтажу, наладочным работам и сдаче в эксплуатацию котла ДКВР 4/13 с экономайзером ЭП 2-142 для Таласского ПТС на 3 545,7 тыс.сомов и для Майлуу-Суйкого ПТС - 7 921,5 тыс.сомов. Победителем тендера признана Чуйская специализированная механизированная колонна (ЧСПМК) - подведомственное предприятие ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». При этом сроки выполнения работ определены в течение 90 дней со дня подписания договора, т.е. до 12.11.2013 года. Руководителями ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» срок сдачи в эксплуатацию котла необоснованно продлен до 01.09.2014 года.

Анализ кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» перед поставщиками угля, мазута, газа, электроэнергии на 30.06.2013 года составила 681 813,2 тыс.сомов, в том числе за уголь - 44 907,4 тыс.сомов, мазут - 205 053,6 тыс.сомов, электроэнергию - 139 118,7 тыс.сомов, газ - 51 424,2 тыс.сомов, теплоэнергию - 11 214,0 тыс.сомов, материалы - 17 150,8 тыс.сомов, транспортировку топлива - 12 944,5 тыс.сомов и ссуды Минфина - 200 000,0 тыс.сомов.

Кредиторская задолженность ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» перед поставщиками угля, мазута, газа, электроэнергии на 30.06.2014 года составила 1 002 711,7 тыс.сомов, в том числе за уголь - 23 787,8 тыс.сомов, мазут - 250 503,4 тыс.сомов, электроэнергию - 122 922,5 тыс.сомов, газ - 283 900,0 тыс.сомов, теплоэнергию - 20 353,1 тыс.сомов, материалы - 777,7 тыс.сомов, транспортировку топлива - 467,2 тыс.сомов и ссуды Минфина - 300 000,0 тыс.сомов.

Как видно из вышеуказанных данных, кредиторская задолженность на 30.06.2014 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросла на 320 898,5 тыс.сомов, в том числе за мазут на 45 449,8 тыс.сомов, газ - 232 475,8 тыс.сомов, теплоэнергию - 9 139,1 тыс.сомов и ссуде Минфина на 100 000,0 тыс.сомов, и др.

Аудит полученных субсидий из республиканского бюджета

ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» является планово-убыточным предприятием, получающим субсидии из республиканского бюджета на погашение разницы между фактической себестоимостью отпускаемой теплоэнергии и оплатой по фиксированному тарифу за отпускаемую теплоэнергию населению в виде топлива (мазут, уголь, газ, электроэнергия). Субсидии напрямую подведомственным подразделениям не выделялись, а финансировались через ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». За 2013 год расчетная потребность субсидий составила 1 517100,0 тыс. сомов.

Кроме того, согласно постановлению Правительства КР от 07.06.2013 года №316 «О подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2013/2014 года» предусмотрено выделение 679 000,0 тыс. сомов на компенсацию затрат, связанных с изменением с 1 апреля 2010 года отпускного тарифа на тепловую энергию для населения в соответствии с постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 21.04.2010 года №94, для выделения, по мере исполнения доходной части республиканского бюджета, ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». Фактически выделено 300 000,0 тыс. сомов. Таким образом по статье 2511 «Субсидии нефинансовым государственным предприятиям» утверждено по смете на 2013 год на 838 184,3 тыс.сомов, уточненная смета составила 1 138184,3 тыс.сомов, открытые кредиты, кассовые и фактические расходы составили 1 138184,3 тыс.сомов.

Полученные денежные средства использованы на следующие цели:

- оплату поставщикам мазута - 403 148,6 тыс.сомов;
- оплату поставщикам угля - 124 089,2 тыс.сомов;
- за газ - 276 800,0 тыс.сомов;
- за электроэнергию - 105 500,0 тыс.сомов;
- за теплоэнергию - 14 523,8 тыс.сомов;
- за транспортировку топлива - 33 617,3 тыс.сомов;
- за сырье, материалы и ремонт -23 864,0 тыс.сомов;
- погашение ссуды Минфина - 101 080,0 тыс.сомов;
- погашение задолженности перед Соцфондом - 8 229,7 тыс.сомов (по исполнительному листу судебных органов);
- покрытие затрат - 47 331,8 тыс.сомов.

Кроме того, согласно Распоряжению Правительства КР от 25.12.2013 года № 512-р в целях оказания финансовой помощи при подготовке к отопительному сезону 2013/2014 годов предоставлена бюджетная ссуда в сумме 100 000,0 тыс. сомов, с графиком погашения не позднее 01.12.2014 года.

За период с 01.01.2014 года по 30.06.2014 года поступило субсидий на 535 682,0 тыс.сомов.

Полученные денежные средства использованы на следующие цели:

- оплату поставщикам мазута - 221 719,8 тыс.сомов;
- оплату поставщикам угля - 93 082,1 тыс.сомов;
- за газ - 105 000,0 тыс.сомов;
- за электроэнергию - 31 571,0 тыс.сомов;
- за транспортировку топлива - 14 242,4 тыс.сомов;
- за сырье, материалы и ремонт - 8 210,0 тыс.сомов;
- погашение ссуды Минфина - 1 090,3 тыс.сомов;
- за услуги - 8 500,0 тыс.сомов;
- покрытие затрат - 45 445,0 тыс.сомов.

Всего на 528 860,6 тыс.сомов.

Аудит государственных закупок

План закупок товаров и услуг на 2013-2014 годы утвержден директором ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» М.Мурзаевым на 749 952,0 тыс. сомов, из них закупка ТМЦ - 50 000,0 тыс. сомов, угля - 188 952,0 тыс. сомов, мазута у иных поставщиков - 261 000,0 тыс. сомов, перевозка мазута - 40 000,0 тыс. сомов, закупка мазута из ОАО «Кыргызнефтегаз» - 210 000,0 тыс. сомов. За период с 01.07.2013 года по 30.06.2014 года ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» методом неограниченных торгов были проведены тендеры на 617 920,5 тыс. сомов, из них на перевозку мазута 2 тендера на 9 516,2 тыс. сомов, закупку мазута 16 тендеров на 475 045,0 тыс. сомов, закупку угля 13 тендеров на 104 816,6 тыс. сомов, закупка оборудования и ремонт 3 тендера на 28 542,7 тыс. сомов.

Согласно ст.13 Закона КР «О государственных закупках» *каждая закупающая организация обязана перед выбором победителя тендера провести аудит для определения соответствия закупок требованиям, установленным настоящим Законом и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, регулируемыми государственные закупки, если сумма закупок превышает пятикратный размер максимальных пороговых сумм.* Однако данная норма Закона руководителями ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» не исполнена, аудит для определения соответствия по проведенным тендерам не проводился.

При составлении тендерной документации не приложена инструкция по заполнению тендерной документации, а также общие условия договора, утвержденные постановлением Правительства КР от 25.02.2011 года №74 «Об утверждении Стандартной тендерной документации на закупку товаров методом неограниченных, ограниченных и двухэтапных торгов, Стандартной тендерной документации на закупку товаров методом запроса котировок, формы протокола процедур закупок товаров, формы протокола процедур

закупок товаров по методу запроса котировок, формы протокола вскрытия тендерных заявок».

Аудитом на соответствие проведенных процедур закупок тендерной документации выявлены следующие нарушения. Согласно требованиям пункта 12.1 Особых условий к Инструкции участникам тендера, участник, если он не производитель должен приложить договор заключенный с товаропроизводителем. Данные договора не представлены победителями тендера от 02.10.2013 года на закупку мазута для Орловского ПОТиВ и от 19.02.2014 года на закупку мазута для Орловского ПОТиВ и Беловодского МПО ТВиВ, в связи с чем, участники не соответствуют квалификационным требованиям.

По тендеру от 19.02.2014 года, объявления о предстоящем тендере в СМИ не соответствуют срокам, что является нарушением ст. 23 Закона КР «О государственных закупках».

Отдельным подрядным организациям ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» необоснованно были переплачены средства на **131,3** тыс. сомов, т.е. выплачено свыше предусмотренной по договору суммы.

СОМ

№	наименование закупки	дата торгов	Сумма по договору	фактическая сумма оплаты	переплаченные средства
1	№1 поставка мазута для Орловского ПОТВиВ ИП «Будайчиев»	26.07.13 г.	20 640000	20 729 139	89 139
2	№1 поставка бурого угля для Ошоблкоммунсоюз ЧП Туркбаева Г.	23.08.13 г.	1 556 520	1 562 351	5 831
3	Поставка мазута для Токмоцкого ПТС ОсОО "Долон Компани"	28.11.2013г	48 600000	48 600 081	81
4	Поставка мазута для Балыкчинского ПТС ОсОО "Чу Прокси"	13.12.2013 г.	8 700 000	8 725 549	25 549
5	Поставка мазута для Кантского ПТС ОсОО "Бизнес Тайм"	27.12.2013 г.	18 830000	18 840 760	10 760
	Итого				131 360

Ответственными должностными лицами ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» после заключения договоров с поставщиками и подрядчиками не осуществлялся необходимый и должный контроль за исполнением основных условий выполнения договоров, таких как, соблюдение сроков и графиков поставки топлива, своевременного внесения гарантийного обеспечения

исполнения договоров. В составленных и заключенных договорах с поставщиками и подрядными организациями на поставку угля, мазута, их перевозки, выполнение услуг и работ не прописаны штрафные санкции за некачественное исполнение работ, услуг и несвоевременные поставки товаров с нарушениями графиков и сроков поставок.

Во всех заключенных договорах с поставщиками и подрядчиками гарантийное обеспечение исполнение договоров определено в размере 2% от суммы договора, статьей 59 Закона КР «О государственных закупках» предусмотрен уровень до 10% от суммы договора.

Руководство ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» в соответствии со статьями 4. «Условия отстранения от участия в государственных закупках» и 8. «Квалификационные данные поставщиков (подрядчиков)» Закона КР «О государственных закупках» и раздела 2 Положения «О формировании Базы данных ненадежных (недобросовестных) поставщиков» подрядчиков и поставщиков постоянно срывают графики и сроки поставок предусмотренных заключенными договорами и необоснованно отказавшихся от заключения договоров победителей тендера ни разу не ходатайствовали перед уполномоченным органом Министерство финансов КР о включении их в Базу данных ненадежных (недобросовестных) поставщиков. Фактически со стороны ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» данная работа не проводилась.

В результате отсутствия должного контроля за исполнением договоров, не принятия таких мер как расторжение договоров в случаях не соблюдения графика поставок, удержания гарантийного обеспечения исполнения договора, что предусмотрено договорами, в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» недопоступило доходов расчетно на **3 728,9** тыс.сомов.

Таблица с информацией о составленных дополнительных договорах к ранее заключенным договорам, а также о нарушениях сроков поставок

№ т о р г а	название тендера	подрядчик	сумма ГОИД	№ и дата подписания договора	срок. вып работ	доп договор	продлен до
2-13	на поставку бурого угля для Каракольского ПТС	ГП "Кыргызкоммунсоюз"	399000	№67 от 12.08.2013	15.12.2013	№132 от 31.12.2013	01.04.2014
9-12	на поставку бурого угля для Кара-Балтинского ПО ЭТВ	ГП "Кыргызкоммунсоюз"	768000	№9 от 29.01.2013	01.06.2013	№116 от 18.12.2013	31.01.2014
9-13	на поставку бурого угля для Каракольского «Жылуулук».	ОсО О «Уголь Транс Сервис	386232	№93 от 24.10.2013	30.12.2013	№131 от 31.12.2013	01.04.2014

9-13	на поставку бурого угля для Каракольского «Жылуулук»	ОАО «Жумгалс уукурулуш»	285000	№75 от 16.08.2013	30.12.2013	№3 от 08.01.2014г	01.02.2014
8-12	на поставку мазута для Балыкчинского ПТС	ЧП Кудайбергенов Т.Э.	83400	№4 от 23.01.2013	30.04.2013	№110 от 3.12.2013	20.12.2013
2-13	на закупку мазута для Кантского ПТС	ОсО О «Береке Логистик»	244700	№73 от 15.08.2013	30.12.2013	№120 от 18.12.2013	28.02.2014
6-13	на поставку мазута для Кантского ПТС	ОсО О «КС Интер»	248800	№63 от 31.07.2013	31.11.2013	№119 от 18.12.2013	15.02.2014
3-13	на поставку мазута для Беловодского МПО ТВиВ	ОсО О «КС Интер»	421260	№61/1 от 31.07.2013	31.11.2013	№118 от 18.12.2013	15.02.2014
6-13	на закупку бурого угля для Каракольского «Жылуулук»	ОсО О «Сармат»	339000	№5 от 13.01.2014	01.03.2014	поставка не произведена полностью	
6-13	на закупку мазута для Беловодского МПО ТВ и В	ОсО О «Стар Технологии»	530200	№1 от 08.01.2014	01.04.2014	поставка не произведена полностью	
5-13	на закупку угля для Таш-Кумырского ПТС	ОсОО «Суусамыр» ОсОО «Азия Макс Групп»	23270	№82 от 23.09.2013	01.01.2014	Договор расторгнут и заключен договор методом из одного источника без ГОИД с ОсОО «Азия Макс Групп»	
	Итого		3728862				

Аудитом выявлены факты внесения подрядными организациями гарантийного обеспечения исполнения договора за счет других подрядчиков, а также не соответствия сроков банковской гарантии представленных победителями торгов.

Таблица с перечнем тендеров где нарушены условия внесения гарантии обеспечения исполнения договора и не соответствия сроков банковской гарантии

№	название тендера	подрядчик	ГОИД	сумма ГОИД	№ и дата подписания договора
---	------------------	-----------	------	------------	------------------------------

	12-13	на поставку бурого угля для Каракольского ПТС	ГП "Кыргызкомур"	за счет "Жумгалсуукурулуш"	399000	№67 от 12.08.2013г.
	29-13	на поставку бурого угля для Каракольского «Жылууулук».	ОсОО «Уголь Транс Сервис	за счет ОсОО «Восточный Дом"	386232	№93 от 24.10.2013г.
	16-13	на поставку мазута для Кантского ПТС	ОсОО «КС Интер»	От БТА Банка исх.№ 1921 от 31.07.2013 года, где банк гарантирует сроком от 31.07.2013 года по 31.10.2013 года срок ГОИД не покрывает срок договора	248800	№63 от 31.07.2013г.
	13-13	на поставку мазута для Беловодского МПО ТВиВ	ОсОО «КС Интер»	от БТА Банка исх. № 1922 от 31.07.2013 года, где банк гарантирует ГОИД сроком от 31.07.2013 года по 31.10.2013 года	421260	№61/1 от 31.07.2013г.
	32-13	на поставку мазута для Таласского ПТС	ОсОО «Жанара Плюс»	за счет ОсОО «Висдом»	294000	№99 от 31.10.2013г.
3	36-13	на закупку мазута для Беловодского МПО ТВ и В	ОсОО «Стар Технолоджи»	за счет ОсОО «Сацума Импекс Логистик» с нарушением сроков	530200	№1 от 08.01.2014

Аудит заработной платы

В 2013 году в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» численность по утвержденному штатному расписанию, которое согласуется с Министерством энергетики Кыргызской Республики, составила 26 единиц, из них АУП - 22 единицы, МОП - 4 единицы.

Месячный фонд заработной платы по плану составляет 679,2 тыс. сомов, годовой фонд - 7872,4 тыс. сомов. Всего 26 штатным единицам начислено с другими выплатами в сумме 7887,5 тыс. сомов или перерасход составил на 15,1 тыс.сомов, из них основная заработная плата – 4062,4 тыс. сомов, выслуга лет - 297,3 тыс. сомов, начисление премии - 1625,4 тыс. сомов, отпускные - 722,3 тыс. сомов, материальная помощь к отпуску - 767,2 тыс. сомов, по больничным листам – 99,7 тыс. сомов, ежемесячная надбавка 313,2 тыс. сомов.

Штатные единицы за 2014 год составили 27 человек.

Аудит командировочных расходов и подотчетных сумм

Установлены нарушения постановления Правительства КР от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их

возмещения».

Так, по авансовому отчету от 13.09.2013 года №96 специалисту по гражданской обороне Ниязалиеву М.С. возмещены расходы по проживанию в гостинице в сумме **6,5** тыс.сомов. К авансовому отчету приложена копия регистрационных документов ИП Джумабековой Н.П., находящегося в г.Чолпон-Ата. Фактически Ниязалиев М.С. был командирован согласно приказу от 30.08.2013 года №28 в город Балыкчы сроком на 10 дней для участия в проведении практических мероприятий Международного учения «Стихия - 2013». Отметка в командировочном удостоверении проставлена в Балыкчинском ПТС.

По авансовому отчету юриста Нуркулова А.Б. от 23.01.2014 года №13 возмещены командировочные расходы в сумме **6,3** тыс.сомов. При этом в командировочном удостоверении отсутствуют отметки о прибытии и убытии в пункт назначения Ошской области.

По авансовому отчету от 21.01.2014 года № 41 начальнику отдела закупок Юсупову З.Н. возмещены командировочные расходы в сумме **9,7** тыс.сомов. При этом в командировочном удостоверении отсутствуют отметки о прибытии и убытии в пункты назначения Нарынской и Иссык-Кульской областей.

По авансовому отчету Садикова Д.Т. от 22.07.2013 года №66 возмещены расходы по приобретению настольного набора для руководителя в сумме **4,1** тыс.сомов. При этом в закупочном акте отсутствуют номер патента, а также номер и дата составления закупочного акта.

По авансовому отчету заведующего хозяйством Мухрамова Х.О. от 04.12.2013 года №141 возмещены расходы по приобретению канцелярских товаров на **1,0** тыс.сомов. Фактически к данному авансовому отчету приложен закупочный акт от 10.04.2013 года. При этом в добровольном патенте №503812 на имя Эрнис уулу Нурсултан срок действия патента и дата уплаты налога начинается с 03.07.2013 года.

По авансовому отчету заведующего хозяйством Мухрамова Х.О. от 24.06.2014 года №81 возмещены расходы по приобретению канцелярских товаров в сумме **3,5** тыс.сомов. Фактически к данному авансовому отчету приложен закупочный акт от 24.06.2014 года №101. При этом в добровольном патенте №728265 срок действия патента и дата уплаты налога начинается с 27.06.2014 года по 27.07.2014 года.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

На балансе ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» по состоянию на 30.06.2013 года числились основные средства стоимостью 2137,4 тыс.сомов, за второе полугодие 2013 года поступило основных средств на 53,0 тыс.сомов, выбытия основных средств не было. Амортизация основных средств за второе полугодие 2013 года составила 117,9 тыс.сомов. По состоянию на 31.12.2013 года на балансе числятся основные средства на 2072,5 тыс.сомов.

За 1-е полугодие 2014 года поступило основных средств на 20,0 тыс. сомов, выбытия основных средств не было. Амортизация основных средств за первое полугодие 2014 года составила 115,0 тыс.сомов. По состоянию на 01.07.2014 года на балансе числятся основные средства на сумму 1977,5 тыс. сомов.

Аудит подведомственных предприятий

В Кара-Балтинском производственном объединении электротеплоснабжения и водообеспечения выработано тепловой энергии за 2013 год - 103283,0 Гкал, при плане - 119224,3 Гкал, или план выполнен на 86,6 %. Отпущено на реализацию - 65073,0 Гкал, в том числе для населения - 55569,2 Гкал или 85,4%, бюджетным организациям - 8117,4 Гкал или 12,5%, и др. За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии - 73921,3 Гкал, при плане - 79994,0 Гкал, или план выполнен на 92,4 %.

Потери тепловой энергии за 2013 год составили 25587,4 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке - 57167,2 тыс.сомов. Таким образом, республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса теплоэнергии отпущенной населению, что составляет за 2013 год расчетно 48820,8 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года общая себестоимость потерь составила 37010,4 тыс.сомов, где на долю населения приходится расчетно 31606,9 тыс.сомов.

Нерациональное использование топлива вследствие высокой температуры наружного воздуха в марте и ноябре 2013 года составило **1598,1** тыс.сомов, в том числе по углю - 471,8 тн на 1085,1 тыс.сомов и мазуту - 23,3 тн на 513,0 тыс.сомов.

В Кантском предприятии теплоснабжения выработано тепловой энергии за 2013 год - 34714,5 Гкал, при плане - 39366,1 Гкал, или план выполнен на 88,2%. Отпущено на реализацию - 21225,1 Гкал, в том числе для населения – 17310 Гкал или 81,6%, бюджетным организациям - 3858,1 Гкал или 18,2%. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 37083,1 тыс.сомов, в т.ч. по населению -12376,7 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии - 25276,7 Гкал, при плане - 23936,2 Гкал, или план выполнен на 105,6 %. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 28658,0 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 9710,7 тыс.сомов, бюджетным организациям -17926,6 тыс.сомов.

Потери тепловой энергии за 2013 год составили 10146,6 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке составляет 63429,2 тыс.сомов. Таким образом, республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса тепловой энергии отпущенной населению, что составило за 2013 год расчетно 51948,5 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года общая себестоимость потерь - 44233,2 тыс.сомов, на долю населения приходится расчетно 36713,6 тыс.сомов. По причине изношенности оборудования котельных фактически за 2013 год и 1 полугодие 2014 года получен меньший

объем теплоэнергии от предусмотренного производителем котлов в размере 3709,1 Гкал с производственной себестоимостью в сумме 16824,5 тыс.сомов, которая в конечном итоге включена в состав затрат и соответственно субсидируется бюджетом в части населения.

В Токмокском предприятии теплоснабжения за 2013 год выработано тепловой энергии - 73992,7 Гкал, при плане - 83675,9 Гкал, или план выполнен на 88,4%. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 62644,9 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 32168,4 тыс.сомов, бюджетным организациям - 23643,2 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии - 62874,8 Гкал, при плане - 60183,5 Гкал, или план выполнен на 104,5%. Предприятием признаны убытки от сверхнормативных потерь за 2013 год - 5391,8 тыс.сомов, и за 1 полугодие 2014 года - 17471,0 тыс.сомов. Так, потери тепловой энергии сверх плана составили 4585,3 Гкал на **25486,7** тыс.сомов, в том числе за 2013 год - 1130,7 Гкал на 6039,5 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 3454,6 Гкал - 19447,2 тыс.сомов. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 72309,1 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 26555,8 тыс.сомов, бюджетным организациям - 25208,2 тыс.сомов, прочим потребителям - 2352,0 тыс.сомов, прочим доходам - 18193,1 тыс.сомов.

Потери тепловой энергии в 2013 году составили 15957,6 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке составляет 60532,3 тыс.сомов. Таким образом, республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса теплоэнергии отпущенной населению, что составило за 2013 год расчетно 53450,0 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года общая себестоимость потерь по выработке - 52682,9 тыс.сомов, на долю населения приходится расчетно 45781,4 тыс.сомов. По причине изношенности оборудования котельных фактически за 2013 год и 1 полугодие 2014 года получен меньший объем теплоэнергии от предусмотренного производителем котлов в размере 19270,1 Гкал с производственной себестоимостью в сумме 70009,9 тыс.сомов, при этом данные потери отсутствуют при использовании новых котлоагрегатов.

В Орловском предприятии тепловодоснабжения и водообеспечения за 2013 год выработано тепловой энергии - 27 592,1 Гкал, при плане - 32 699,4 Гкал, или план выполнен на 84,4 %. Сверхнормативные потери составили 239,9 Гкал, или в эквиваленте топлива 36,7 тн (по среднеучетной цене 26,0 тыс.сомов) на **954,2** тыс.сомов. Отклонение от планового норматива потерь связано с аварийным отключением электроэнергии, на который составлен акт от 25.11.2013 года. Отпущено на реализацию - 12491,5 Гкал, в том числе для населения - 10 975,6 Гкал или 87,8%, бюджетным организациям - 886,5 Гкал или 7,1%, прочим потребителям - 519,6 Гкал или 4,2% и использовано на разогрев мазута для Чолпон-Атинского ПТС - 109,8 Гкал или 0,9%. За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии - 18 176,6 Гкал, при плане - 20 355,3 Гкал, или план выполнен на 89,3%. Из

расчета установленных тарифов объем доходов составил 12 986,7 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 5 521,2 тыс.сомов, по бюджетным организациям - 4 663,3 тыс.сомов и др.

Потери тепловой энергии за 2013 год составили 10 206,6 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке - 47078,9 тыс.сомов. Таким образом, республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса теплоэнергии отпущенной населению, что составило за 2013 год расчетно 41335,3 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года общая себестоимость потерь по выработке составила 31269,7 тыс.сомов, на долю населения приходится расчетно 27767,5 тыс.сомов. По причине изношенности оборудования котельных фактически за 2013 год и полугодие 2014 года получен меньший объем теплоэнергии от предусмотренного производителем котлов в размере 15623,9 Гкал с производственной себестоимостью в сумме 87690,6 тыс.сомов, которая в конечном итоге включена в состав затрат и соответственно субсидируется бюджетом в части населения.

Согласно акту от 04.01.2014 года в течении 26 часов проводился пробный запуск смонтированного котла ДЕ 25\14 (поставщик ОсОО «Айсерторг»), при этом выработано 288 Гкал, на что использовано 44,1 тн мазута на **1145,3** тыс.сомов. Полученный объем фактически был подан в тепловые сети, однако указано в отчете как «расход на разогрев теплосети в начале отопительного сезона». По объяснению сотрудников предприятия данное отклонение объясняется расчетным начислением счетов по отпуску теплоэнергии потребителям по техническим характеристикам зданий, т.е. тепло поданное сверх нормы не выставляется потребителям.

Списание топливных ресурсов произведено на основании норм, утвержденных заместителем Председателя ГП «Кыргызжиликоммунсоюз» Заляловым Ю.Ф. и директором Орловского ПТиВ Тукаевым Т.С.

В Каракольском предприятии теплоснабжения за 2013 год выработано тепловой энергии - 23852,1 Гкал, при плане - 23380,0 Гкал, или план выполнен на 102%. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 27173,5 тыс. сомов, в т.ч. по населению - 10853,2 тыс.сомов, по бюджетным организациям - 16002,9 тыс.сомов и др. Убытки от производства и реализации тепловой энергии, ГВС и ТО составили 52169,6 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии - 14650,1 Гкал, при плане - 14641,9 Гкал, или на 100,1%. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 17374,1 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 6565,5 тыс.сомов, по бюджетным организациям - 10680,7 тыс.сомов и др.

Потери тепловой энергии за 2013 год составили 3583,3 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке - 10958,3 тыс.сомов. Таким образом, республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса теплоэнергии отпущенной населению, что составило за 2013 год расчетно 8632,6 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года общая себестоимость потерь

составила 6649,2 тыс.сомов, на долю населения приходится расчетно 5098,0 тыс.сомов. По причине изношенности оборудования котельных фактически за 2013 год и полугодие 2014 года получен меньший объем теплоэнергии от предусмотренного производителем котлов в размере 3244,8 Гкал с производственной себестоимостью в сумме 10169,6 тыс.сомов, который в конечном итоге также является потерями предприятия и включен в состав затрат и соответственно субсидируется бюджетом в части населения.

В Каракольском предприятии «Жылуулук» за 2013 год выработано тепловой энергии - 25100,4 Гкал, при плане - 36608,1 Гкал, или план выполнен на 68,6 %. Потери в сети составили 13825,5 Гкал, или 57,6 % от поданного объема в сеть (по плану- 42,4%). Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 19433,7 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 5330,2 тыс.сомов, по бюджетным организациям - 14077,9 тыс.сомов и др.

За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии - 15398,1 Гкал, при плане - 22206,6 Гкал, или план выполнен на 69,3 %. Потери в сети составили 8511,5 Гкал, или 57,9 % от поданного объема в сеть (по плану- 41,6 %). Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 13478,4 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 2999,8тыс.сомов, по бюджетным организациям - 10477,7 тыс.сомов. Фактически предприятием задействованы производственные мощности, превышающие потребность потребителей.

Потери тепловой энергии за 2013 год составили 13825,46 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке составляет 45898,9 тыс.сомов. Таким образом, республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса теплоэнергии отпущенной населению, что составляет за 2013 год расчетно 33139,0 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года потери тепловой энергии составили 8511,48 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке - 26541,8 тыс.сомов, на долю населения приходится расчетно 17358,3 тыс.сомов. По причине изношенности оборудования котельных фактически за 2013 год и полугодие 2014 года получен меньший объем теплоэнергии от предусмотренного производителем котлов в размере 43123,0 Гкал.

В 2013 году отпущено населению 7297,4 Гкал по фиксированному тарифу на 5330,2 тыс. сомов, а по фактической себестоимости при реализации ее стоимость составила 50733,0 тыс. сомов. Разница между фактической стоимостью и стоимостью по фиксированному тарифу составила 45107,6 тыс.сомов. При этом в ходе аудита установлено, что разница должна была составить 45402,8 тыс. сомов, или на 295,2 тыс.сомов больше, т.е. на данную сумму недоначислены доходы по субсидиям. При этом, без какого-либо обоснования сверки расчетов с ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» начислено к получению субсидий на 46107,5 тыс.сомов, или на 1000,0 тыс.сомов больше, чем было рассчитано предприятием. Тем самым занижена кредиторская задолженность перед бюджетом по полученным субсидиям на 1000,0 тыс.сомов. Так, на конец 2013 года отражено по балансу 56203,8 тыс.сомов, тогда как по данным

аудита должно составить 57203,8 тыс.сомов и с учетом недоначисленной субсидии в сумме 295,2 тыс.сомов окончательная сумма перефинансирования должна составить 56908,6 тыс.сомов, или разница составила **704,8** тыс.сомов.

По причине потери калорийности угля сверхнормативный расход угля составил 1361,2 тн на **3443,5** тыс.сомов, в том числе за 2013 год - 905,1 тн на 2290,8 тыс.сомов (без учета НДС) и за 1 полугодие 2014 года - 456,1 тн на 1152,7 тыс.сомов (без учета НДС).

По данным предприятия на 01.07.2014 года задолженность перед ЗАО «Шарбон» за поставленный уголь составляет 2004,4 тыс.сомов, которая не подтверждена актом сверки. По данным ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» задолженность перед ЗАО «Шарбон» на 01.07.2014 года составляет 82,9 тыс.сомов, где разница составила **1921,5** тыс.сомов.

Имеется решение суда о взыскании дебиторской задолженности с ОсОО «Жаан» в сумме 1450,0 тыс.сомов, которое не исполнено.

Дебиторская задолженность за потребленную теплоэнергию и горячую воду по населению составляет 33103,8 тыс.сомов, большая часть которой образовалась в период с 2008 года по 2011 год. При этом не были приняты своевременные меры по ее взысканию, в связи с чем в текущих судебных процессах большая ее часть признается с истекшим сроком исковой давности, и лишь часть подвергается взысканию.

В тоже время, кредиторская задолженность составляет по счету 3110 «Счета к оплате за ТМЗ» 11078,4 тыс.сомов, 3111 «Счета к оплате за ТМЗ через ГП «КЖКС» - 18986,1 тыс.сомов. Однако, на вышеуказанную кредиторскую задолженность отсутствуют акты сверок, тогда как задолженность перед ОсОО «Беш Сары» - 1713,4 тыс.сомов, ОсОО «Ыссык-Кол автотранс» - 5041,4 тыс.сомов и т.д. образовалась до 2011 года, т.е. с истекшим сроком исковой давности.

В Таласском предприятии теплоснабжения за 2013 год выработано тепловой энергии - 9401 Гкал, при плане - 13069,3 Гкал, или план выполнен на 71,9 %. Потери составили - 1989,9 Гкал, или 22,6% от поданного объема в сеть (по плану- 2319,7 Гкал или 18,9%). Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 7884,8 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 4068,3 тыс.сомов, бюджетным организациям - 2144,3 тыс.сомов.

За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии - 6597,5 Гкал, при плане - 8085,4 Гкал, или план выполнен на 81,6 %. Потери составили 1317,9 Гкал, или 21,9 % от поданного объема в сеть (по плану- 18,9 %). Кроме того, понесены непроизводительные потери теплоэнергии в количестве 40,9 Гкал, что эквивалентно 23,3 тн. угля на **64,7** тыс.сомов.

Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 5762,4 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 2895,6 тыс.сомов, бюджетным организациям - 1554,1 тыс.сомов. Потери тепловой энергии за 2013 год составили 1989,9 Гкал, общая себестоимость потерь по выработке - 8709,9 тыс.сомов. Таким образом, республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса теплоэнергии отпущенной населению, что составляет за 2013 год расчетно 7638,6 тыс.сомов. За 1 полугодие 2014 года общая себестоимость потерь (1317,9 Гкал) по выработке составила 5419,7 тыс.сомов, на долю населения приходится расчетно 4720,6 тыс.сомов.

Без наличия протоколов, решений судов, бухгалтерской справки предприятием необоснованно списана дебиторская задолженность и отнесена на счет «До выяснения» по коммунальным услугам за населением на **1536,4** тыс.сомов.

В Ошском межрайонном производственном объединении теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии - 3189,3 Гкал, при плане - 3171,5 Гкал или же план выполнен на 100,5 %. Подано в сеть 3069,3 Гкал, при этом потери в сети составили 678,5 Гкал или 22,1 % (по плану 22,3%).

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии - 2333,0 Гкал, при плане - 2056,3 Гкал или план выполнен на 113,4 %. Подано в сеть 2245,7 Гкал, при этом потери в сети составили 496,4 Гкал или 22,1%. Отпущено тепловой энергии для потребителей - 1749,2 Гкал.

Сверхнормативное списание угля за отопительный период 2013-2014 годов произведено в количестве 177,9 тн на **324,5** тыс.сомов.

В Кетмень - Тюбинском предприятии теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии – 841,8 Гкал, при плане - 868,0 Гкал или план выполнен на 97,0 %. Отпущено тепловой энергии для потребителей – 571,4 Гкал, в т.ч. для населения – 194,2 Гкал, бюджетных учреждений – 377,2 Гкал.

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии – 537,9 Гкал, при плане – 603,5 Гкал или же план выполнен на 89,1 %. Отпущено тепловой энергии для потребителей 418,3 Гкал, в т.ч. для населения – 137,1 Гкал, бюджетных учреждений – 281,2 Гкал.

В Джумгальском предприятии теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии - 472,7 Гкал, при плане - 688,4 Гкал или план выполнен на 68,7%. Отпущено тепловой энергии для потребителей - 425,9 Гкал, в т.ч. для населения - 224,0 Гкал, бюджетных учреждений - 193,6 Гкал.

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии - 305,7 Гкал, при плане - 426,7 Гкал или же план выполнен на 71,6%.

В Таш-Кумырском предприятии теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии - 4479,0 Гкал, при плане - 6366,3 Гкал или план выполнен на 70,4 %. Отпущено тепловой энергии для потребителей - 3188,3 Гкал, в т.ч. для населения - 2050,5 Гкал, бюджетных учреждений - 1126,1 Гкал.

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии - 3550,4 Гкал, при плане - 3768,8 Гкал или план выполнен на 94,2%.

В Бостеринском предприятии теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии - 3740,2 Гкал, при плане - 3928,9 Гкал или план выполнен на 95,2%. Отпущено тепловой энергии для потребителей - 3053,4 Гкал, в т.ч. для населения - 2767,6 Гкал, бюджетных учреждений - 166,3 Гкал.

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии - 2706,3 Гкал, при плане - 2925,1 Гкал или план выполнен на 92,5 %. Отпущено тепловой энергии для потребителей - 2131,0 Гкал, в т.ч. для населения - 1929,7 Гкал, бюджетных учреждений - 116,3 Гкал.

В Чолпон-Атинском предприятии теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии - 8888,7 Гкал, при плане - 10696,3 Гкал или план выполнен на 83,1 %. Отпущено тепловой энергии для потребителей 5583,7 Гкал, в т.ч. для населения - 5195,8 Гкал, бюджетных учреждений - 365,9 Гкал.

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии - 5647,0 Гкал, при плане - 6844,0 Гкал или же план выполнен на 92,5%. Отпущено тепловой энергии для потребителей - 3490,9 Гкал, в т.ч. для населения - 3251,8 Гкал, бюджетных учреждений - 234,2 Гкал.

На Предприятии жизнеобеспечения с. Минкуш в 2013 году поднято 170,0 тыс.м³ питьевой воды, реализовано - 167,8 тыс.м³, в том числе населению - 158,4 тыс.м³, бюджетным учреждениям - 9,4 тыс.м³. Принято всего 68,3 тыс.м³ сточных вод от населения.

За первое полугодие 2014 года поднято 90,6 тыс.м³ питьевой воды, реализовано - 85,6 тыс.м³, в том числе населению - 76,0 тыс.м³, бюджетным учреждениям - 6,4 тыс.м³. Принято всего 64,5 тыс.м³ сточных вод от населения.

В Нарынском межрайонном производственном объединении теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии - 23823,2 Гкал, при плане - 26619,9 Гкал или план выполнен на 89,5 %. На собственные нужды котельных использовано 435,8 Гкал или 3,7 % от выработанной тепловой энергии. Подано в сеть - 23387,4 Гкал, при этом потери в сети составили 4340,3 Гкал или 18,6 % от поданной тепловой энергии в сеть (по плану 18,3%).

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии - 15222,7 Гкал, при плане - 15614,6 Гкал или же план выполнен на 97,5%. Использовано на собственные нужды - 275,0 Гкал или 1,8% от выработанной тепловой энергии. Подано в сеть 14947,8 Гкал, при этом потери в сети составили 2557,2 Гкал или 17,1% от поданной тепловой энергии в сеть. Отпущено тепловой энергии для потребителей - 12390,6 Гкал, в том числе населению - 7048,7 Гкал, бюджетным организациям - 5223,8 Гкал.

В Джалал-Абадском межрайонном производственном объединении теплоснабжения в 2013 году выработано тепловой энергии - 8887,2 Гкал, при плане - 11684,6 Гкал или план выполнен на 89,5%. На собственные нужды котельных использовано 241,1 Гкал или 2,7%. Подано в сеть - 8646,1 Гкал, при этом потери в сети составили 2539,0 Гкал или 32,8% (по плану 18,3%).

За 6 месяцев 2014 года выработано тепловой энергии - 6668,7 Гкал, при плане - 6450,0 Гкал или план выполнен на 103,4%. Использовано на собственные нужды 195,9 Гкал или 2,9 % от выработанной тепловой энергии. Подано в сеть - 6276,7 Гкал, при этом потери в сети составили 2126,9 Гкал или 33,8%. Отпущено для потребителей - 4541,7 Гкал, в том числе населению - 2784,1 Гкал, бюджетным организациям - 1746,6 Гкал.

В ГП «Майлуу-Сууйское предприятие теплоснабжения» (ГП МСП «ТС») за 2013 год выработано тепловой энергии с учетом покупной - 33604,88 Гкал, при плане - 38632,05 Гкал, или план выполнен на 86,9%. Потери составили 6344,42 Гкал, или 19,3% от поданного объема в сеть (по плану - 17,8%). Кроме того, предприятием составлены акты на потери в объеме 12346,8 Гкал. В целом по предприятию потери теплоэнергии составили – 18619,2 Гкал. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 30206,0 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 6927,2 тыс.сомов, бюджетным организациям – 22322,7 тыс.сомов. При этом, имеются значительные отклонения с данными бухгалтерского учета и абонентской службы. Так, по данным абонентской службы выручка от населения составила 7299,7 тыс.сомов или больше на 372,5 тыс.сомов, выручка от прочих потребителей - 18217,6 тыс.сомов или меньше на 4162,1 тыс.сомов. При этом, по прочим потребителям отклонение образовалось вследствие составления отчета без должного внимания, так как действовали различные тарифы в полугодиях 2013 года, на отклонения по населению объяснений не получено. За 2013 год затраты на производство, выпуск и реализацию тепловой энергии составили 117149,5 тыс.сомов, с учетом заложенной рентабельности в размере 5% - 5857,5 тыс.сомов, расходы на прочую операционную деятельность - 1280,3 тыс.сомов, общая стоимость затрат, относящихся ко всему объему продукции составила 124287,3 тыс.сомов.

За 1 полугодие 2014 года выработано тепловой энергии с учетом покупной - 22897,8 Гкал, при плане - 26011 Гкал, или план выполнен на 88%. Потери составили 4737,9 Гкал, или 21,2% (план - 17,3%). Кроме того, предприятием составлены акты на потери в объеме 7899,4 Гкал.

В целом по предприятию потери теплоэнергии составили – 12637,2 Гкал. Из расчета установленных тарифов объем доходов составил 18363,8 тыс.сомов, в т.ч. по населению - 4690,4 тыс.сомов, бюджетным организациям - 13196,8 тыс.сомов. При этом, имеются отклонения с данными бухгалтерского учета и абонентской службы. Так, по данным абонентской

службы выручка от населения составила 4971,6 тыс.сомов или больше на 281,2 тыс.сомов.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 06.09.1996 года № 421 «О передаче котельной N 1 государственного акционерного общества "Малуу-Суйский электроламповый завод"», ГАО «Майлуу-Суйский электроламповый завод» передал **котельную №1** на баланс Кыргызжилкоммунсоюза.

Согласно договору от 29.08.2011 года ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» в лице директора Мурзаева М.С. передал котельную №1 на техническое обслуживание ОсОО «МСЛЗ», последний вырабатывает теплоэнергию на газе (резервное топливо мазут), который оплачивается ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». Согласно протоколу технического совещания от 16.04.2013 года на повестке дня стоял вопрос о выставлении арендной платы ОсОО «МСЛЗ» за эксплуатацию котельной №1. Главным инженером Абдувалиевым У. было предложено вернуть котельную в собственную эксплуатацию, на что заместитель директора ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» Залялов Ю.Ф. ответил: «При условии обслуживания котельной №1 силами ГП МСП «ТС», у предприятия нет подготовленных специалистов, имеющих допуск к работе на оборудовании котельной №1, а также им было предложено установить самопишущий прибор учета до начала отопительного периода 2013-2014 годов». В итоге, было принято решение приостановить вопрос о переводе котельной №1 на эксплуатацию силами МСП «ТС», а также приостановить вопрос о выставлении арендной платы ОсОО «МСЛЗ».

На запрос аудита получено письмо ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» от 11.11.2014 года, о том, что котельная №1 передана в техническую эксплуатацию ОсОО «МСЛЗ» в связи с тем, что для нужд ОсОО «МСЛЗ» котельная необходима круглогодично. Таким образом, ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» приняло во внимание интересы частного предприятия, не обеспечив финансовую и производственную самостоятельность подведомственного государственного предприятия. Так, допуск к котельной №1 для сотрудников ГП МСП «ТС» ограничен, что затрудняет производить ежедневный контроль. При этом, у ГП МСП «ТС» отсутствуют документы на землеотвод участка, находящегося под котельной №1 в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства КР и Земельным Кодексом КР, и данный вопрос не инициирован до настоящего времени.

Согласно данным программы «БИС» на отопительный сезон 2013-2014 годов требуемое количество теплоэнергии (с учетом ГВС) по потребителям котельной №1 составило 11066,2 Гкал, с учетом плановых потерь в теплосетях - 4705,6 Гкал общий объем составил 15771,8 Гкал. Фактически договор от 30.07.2013 года между ГП «Кыргызжилкоммунсоюз», ГП МСП «ТС», ОАО «Кыргызгаз» и ОсОО «МСЛЗ» был заключен на приобретение

услуг по выработке теплоэнергии в отопительный сезон 2013-2014 годов в количестве 23025,6 Гкал, или на 7253,8 Гкал больше. По объяснению сотрудников ГП МСП «ТС» плановое потребление было изначально истребовано из программы «БИС» в неверном формате, или завышение планового объема произошло вследствие расчета потребления на весь имеющийся жилой фонд, тогда как по факту имеются дома полностью либо частично (поквартирно) отключенные от отопления. В ходе выборочного аудита установлено, что дом по ул.Заводская №1 полностью отключен от отопления, кроме горячего водоснабжения. При этом, за отопительный сезон 2013-2014 годов плановое начисление при полном подключении составляет 162,6 Гкал. Фактически за отопительный сезон на весь многоквартирный дом по ул.Заводская №1 было отпущено всего (с учетом ГВС) 42,4 Гкал или на 120,2 Гкал меньше. Аналогичная ситуация с домами по ул. Заводская №10 б, Кутманова №6 и №7 и т.д.

Удельные нормы расхода условного топлива по котельной №1 рассчитываются согласно режимных испытаний, проведенных приглашенным специалистом Волковым Е.П. Так, плановая удельная норма расхода натурального топлива составила по котельной №1 на газе – 139,0 м³/Гкал, на мазуте – 122,89 кг/Гкал. Расход на собственные нужды котельной включен в тариф по покупной теплоэнергии, и не должен учитываться МСП «ТС».

В 2013 году на потери в количестве 8904,4 Гкал, полученные по теплотрассе подпитанной от котельной №1 составлено 249 актов на аварийные утечки в тепловых сетях и подвалах домов. За 1 полугодие 2014 года на потери в количестве 5221,9 Гкал составлено 234 акта. Согласно журналам регистрации, за исключением единичных случаев, практически все утечки, на которые составлены акты, в них не зарегистрированы. В ходе аудита установлено, что дефектные акты, накладные, служебные записки в адрес технического руководства, акты выполненных работ с указанием видов работ, наименований и количества расходуемых материалов и доказывающих устранение вышеуказанных утечек по бухгалтерскому учету ГП МСП «ТС» не имеются. Начальник участка Эргешов А., мастер участка Токтоназаров Ю., подписавшие данные акты дали объяснительные, что акты на аварийные утечки составлены формально, т.е. без факта события и их продолжительность указана в актах без обоснования. Таким образом, мазут и природный газ необоснованно списан на сверхнормативные потери. Соответственно стоимость топлива за 2013 год - **20 416,6** тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - **12 190,2** тыс.сомов необоснованно включена в себестоимость и далее необоснованно предъявлена к возмещению из республиканского бюджета в виде субсидий, и кроме того принят к зачету необоснованно (ст. 270-271 НК КР) НДС на 3912,7 тыс.сомов.

В ходе аудита, при осмотре котельной №1 установлено несколько морально устаревших приборов учета, в т.ч. один самопишущий прибор

учитывающий расход горячей воды на производство ОсОО «МСЛЗ». На момент осмотра 18.11.2014 года с 10 ч. 20 м. до 11 часов данный прибор показывал часовой расход горячей воды в количестве 20 тн. По объяснению начальника котельной №1 Борубаева Д. данный расход идет на нужды столовой. Однако, при подобных показаниях это не может служить объяснением столь значительного расхода горячей воды. Кроме того, начальник котельной №1 Борубаев Д. не смог опровергнуть тот факт, что вышеуказанное потребление горячей воды включается в учет приборов учитывающих подачу теплоэнергии в сторону города - ГП «Майлуу-Сууйское предприятие теплоснабжения» и отказался от подписания промежуточного акта. Расчетно за отопительный сезон 2013-2014 годов (123 дней) при потреблении 20 тн./час (1Гкал/час) расход теплоэнергии составляет 2952,0 Гкал, что при среднеучетной цене природного газа составляет 6799,1 тыс.сомов (и НДС 815,9 тыс.сомов). При этом, следует отметить, что ОсОО «МСЛЗ» в качестве потребителя не оплачивает средства за использованную теплоэнергию. Для более детального изучения данного вопроса следует создать комиссию из компетентных специалистов и составить тестовые балансы вырабатываемой и распределяемой теплоэнергии по котельной №1.

В ходе аудита направлен запрос в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» о предоставлении схемы теплотрасс, где схема получена без утверждения кем-либо. На основании приказа ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» от 11.11.2014 года начальником ПТО ГП Карабалтинское ПО «ЭТВ» Заварохиным В.В. дано заключение на основании представленных диаграмм по котельной №1 за отопительный сезон 2013-2014 годов. В данном заключении указано, что не ведется журнал ежесуточных показаний приборов учета выработки теплоэнергии котельной, ее потребления в т.ч. в теплосетях ОсОО «МСЛЗ». Не производится подсчет баланса между выработкой теплоэнергии, потребления на собственные нужды котельной, потребления в тепловых сетях и учет данных приборов потребления теплоэнергии ОсОО «МСЛЗ». При этом, аудит отмечает, что при расчетах с ГП МСП «ТС» применяются показания двух подпиточных источников холодной воды на восполнение дефицита горячей воды подающего трубопровода и при даче вышеуказанного заключения, Заворохин В.В. не исключил вероятность того, что объем данных подпиток может быть подвергнут искажениям. Таким образом, не обеспечен учет выработки, распределения, потребления и потерь теплоэнергии по котельной №1.

Удельные нормы расхода условного топлива **по котельной №3** рассчитываются согласно режимных испытаний, проведенных приглашенным независимым специалистом Щетинковым В.Г. Так, плановая норма расхода натурального топлива на выработку составила мазут – 160,5 кг/Гкал, а на отпущенную 1 Гкал - 170,3 кг, которую ГП МСП «ТС» в производственных отчетах и применило. При этом, за 2013 год ГП МСП

«ТС» списало на собственные нужды котельной - 749,6 Гкал, что в топливном эквиваленте составило 127,6 тн мазута, тогда как по данным режимных испытаний следовало списать 86,3 тн или отклонение составило 41,3 тн (среднеучетная цена 19486 сом\тн) на 804,7 тыс.сомов. Данное отклонение не учитывается в нижеследующих расчетах. Анализ показывает, что за 2013 год для выработки 8783,9 Гкал теплоэнергии списан мазут в количестве 1495,9 тн на 29149,0 тыс.сомов.

В первом полугодии 2014 года для выработки 6294,6 Гкал теплоэнергии списан мазут в количестве 1071,9 тн (среднеучетная цена 17798 сом\тн) на 19078,5 тыс.сомов. По тепловым сетям подпитанным от котельной №3 за 2013 год нормативные потери составили 1802,6 Гкал и потери по актам - 3442,4 Гкал, и за 1 полугодие 2014 года соответственно 1277,1 Гкал и 2585,5 Гкал.

По котельной №3 также не имеется документального подтверждения на потери, а сотрудники их подписавшие отрицают фактическое наличие потерь и в устной форме ссылаются на распоряжения бывшего директора ГП МСП «ТС» Якшибаева А. К примеру, согласно акту без даты (отнесено на ноябрь 2013 года) обнаружена утечка воды в центральной теплотрассе по ул.Мира №46 на трубопроводе диаметром 100 мм с выходом 40 мм продолжавшаяся 3 дня. Начальником ПТО Сайтовым К. составлен к данному акту расчет на потери 105,9 Гкал или 2656,8 м³ горячей воды. В пересчете на 3442,4 Гкал теплоэнергии - потери воды по актам в объемном выражении составляют 86380 м³. Согласно представленным расчетам по котельной №3 для наполнения всех магистральных, распределительных и домовых сетей объем воды составляет 198,9 м³ иными словами ГП МСП «ТС» должно было в среднем за 130 дней подачи отопления в 2013 году слить и восполнить систему теплоснабжения 434 раза, т.е. по 3,3 раза в день помимо потребления горячего водоснабжения (ГВС), нормативных утечек и подпитки и нормативных потерь теплоэнергии, что практически невозможно. В ходе аудита не был представлен ни один акт на слив и восполнение системы. Данный факт указывает на то, что аварийных утечек горячей воды фактически не имелось. Всего в 2013 году согласно режимным испытаниям приглашенного независимого специалиста Щетинкова В.Г. необоснованно списано мазута в количестве 586,1 тн на **11420,7** тыс.сомов (НДС - 1370,4 тыс.сомов) и за 1 полугодие 2014 года - 440,2 тн на **7834,8** тыс.сомов (НДС - 940,2 тыс.сомов). Стоимость списанного топлива на аварийные утечки в сумме 19255,5 тыс.сомов необоснованно включена в себестоимость и далее необоснованно предъявлена к возмещению из республиканского бюджета в виде субсидий. НДС на 2310,6 тыс.сомов принят к зачету в нарушение статей 270 и 271 Налогового кодекса КР.

Всего, ГП МСП «ТС» в отсутствии документального подтверждения на потери необоснованно начислены субсидии на потери теплоэнергии в сумме

51862,3 тыс.сомов, в т.ч. за 2013 год - 31837,3 тыс.сомов (20416,6+11420,7) и за 1 полугодие 2014 года - 20025,0 тыс.сомов (12190,2+7834,8).

В ходе аудита инициирована повторная инвентаризация по отдельным участкам. Так, по материально-ответственному лицу Калмуратову Ж.А. по состоянию на 22.10.2014 года комиссией с участием главного маркшейдера ОАО «Кыргызнефтегаз» Азизова Т.А. были сняты остатки мазута в 4 емкостях мазутохранилища в п. «Кок-Таш» и установлено фактическое наличие мазута - 224,8 м³. (Согласно лабораторным испытаниям, проведенным ХВОиК ПО «ЭТВ» плотность мазута в среднем составляет 879 кг\м³.) На основании данных лабораторных проб количество мазута определено в размере 197,8 тн. По данным бухгалтерского учета остаток мазута составляет 319,8 тн, или недостача составила 122,0 тн на **2325,3** тыс.сомов (среднеучетная цена на 22.10.14 года - 19056,27 сомов без НДС).

Также, по котельной №2 числятся в остатке 40,6 тн мазута. При снятии остатков по состоянию на 22.10.2014 года установлено фактическое наличие в количестве 0,2 тн, или недостача составила 40,4 тн на **260,3** тыс.сомов (на момент недостачи по среднеучетной цене стоимость недостающего мазута с учетом НДС составила 861,7 тыс.сомов). Материальная ответственность по данному мазуту предприятием ни на кого не возложена, при этом согласно объяснительной сторожа котельной №2 Усканова С. мазут вывозился на а\м Камаз г\н 22-02 по указанию бывшего директора ГП МСП «ТС» Якшибаева А.

Кроме того, по котельной №2 установлена недостача труб диаметром 630 мм в количестве 200 метров. Так, при осмотре установлены следы вырытого котлована длиной 200 метров. Аудиту представлен договор от 20.11.2013 года с ОсОО «ИСАК» на демонтаж и бартер данных труб в количестве 194 метра (д. 630 мм) на трубы меньшего диаметра. При этом, стоимость труб в количестве 194 метра по договору определена в сумме **582,0** тыс.сомов. По объяснительной материального бухгалтера Егоровой И. данный договор в бухгалтерию не поступал, и с бухгалтерского учета трубы не списывались, дебиторская задолженность не числится. По состоянию на 28.11.2013 года договор не исполнен, т.е. трубы, либо денежные средства ОсОО «ИСАК» не возвращены. Следует отметить, что в ГП МСП «ТС» отсутствуют карточки учета основных средств на трубы - теплотрассу по диаметрам и метражу, соответственно стоимость по бухгалтерскому учету труб д.630 мм определить невозможно. Материальная ответственность по трубам предприятием ни на кого не возложена, при этом согласно объяснительной сварщика Наркулова Н.М. и сторожа котельной №2 Усканова С. трубы вывозились по устному указанию Якшибаева А.

ГП МСП «ТС» в счет возмещения недостачи мазута числившегося за бывшим директором Анарбаевым Ж. в сумме 5805,0 тыс.сомов приняло бывший в употреблении котел марки ДЕ 16\1,4 ГМ 1987 года выпуска стоимостью **5805,0** тыс.сомов. При этом, разрешение ГП

«Кыргызжилкомунсоюз» на приемку данного котла отсутствует, т.е. необходимость использования данного котла в системе предприятий ГП «Кыргызжилкомунсоюз» не изучена и не обоснована. Кроме того, технической экспертизой, проведенной ОсОО НТК «Техно-Эксперт», не описан перечень проведенных видов технических испытаний, т.е. экспертиза проведена поверхностным осмотром. Таким образом, котел принят без заключения о его остаточном ресурсе, без дефектного акта и сметы на капитальный ремонт, которые позволили бы принять обоснованное решение о целесообразности его приема. Также котел принят без экспертизы его стоимости. Приемка осуществлена на основании приказа бывшего директора ГП МСП «ТС» Якшибаева А., где при этом задолженность по недостатке с Анарбаева Ж. по состоянию на конец 1 полугодия 2014 года списана необоснованно.

Предприятием начислен резерв на безнадежные долги в сумме 3000,0 тыс.сомов. На 01.07.2014 года задолженность организаций и прочих потребителей за теплоэнергию составила 12691,2 тыс.сомов, населения (с учетом техобслуживания) - 15378,2 тыс.сомов, из них 4057,9 тыс.сомов межрайонным судом признаны безнадежным долгом, а также имеется задолженность населения с просроченной исковой давностью на 2288,9 тыс.сомов, т.е. свыше 3-х лет.

На основании постановления старшего следователя по ОВД СО УГСБЭП по Жалал-Абадской области Нариева Э. аудитом охвачены вопросы образования недостачи мазута в предшествующие периоды.

ГП МСП «ТС» имеет на своем балансе мазутохранилище в п. Кок-Таш, где находятся 4 резервуара емкостью по 2000 тн каждая. Материально-ответственным лицом с 2007 года по настоящее время является мастер Калмуратов Ж.А.

Согласно заключению главного маркшейдера ОАО «Кыргызнефтегаз» Азизова Т.А., по состоянию на 04.10.2011 года в хранилище, расположенном в п. Кок-Таш остаток мазута составил 947,5 м³. Между остатком по бухгалтерскому учету - 1306 м³ и фактическим остатком - 947,5 м³ разница – недостача составляет 358,5 м³.

По объяснению материального бухгалтера вышеуказанная недостача мазута в количестве **358,5** тн списана по бухгалтерскому учету с остатков в мазутохранилище «Кок-Таш» в недостачу за Калмуратовым Ж.А. стоимостью 4624,0 тыс.сомов. Данная недостача мазута согласно представленных 18 комиссионных актов была восстановлена в количестве 358,5 тн в период времени с 13.12.2011 года по 18.01.2014 года путем завоза в емкости котельной №3 в подотчет Мадиева Ч. При этом, мазут был принят без каких-либо сопроводительных документов, сертификатов происхождения и качества. По объяснительной начальника котельной №3 Мадиева Ч. данный мазут имел крайне низкое качество и плохо горел, задымляя

котельную и образуя повышенную сажу в котлах. Лабораторные испытания на мазут, оприходованный в счет возмещения недостачи, не были проведены.

Комиссией, созданной на основании приказа от 20.09.2012 года №47-П, по состоянию на 21.09.2012 года была установлена недостача мазута в хранилище «Кок-Таш» - резервуар №1 в количестве **125,4** тн на 1266,5 тыс.сомов. Вышеуказанная недостача мазута 01.07.2013 года списана по бухгалтерскому учету с остатков в мазутохранилище «Кок-Таш» в недостачу за Калмуратовым Ж.А. стоимостью 1993,9 тыс.сомов.

По результатам аудита ФХД МСП «ТС» за период с 31.08.2012 года по 30.06.2013 года, комиссией созданной на основании приказа от 09.09.2013 года № 58-п по состоянию на 21.09.2013 года была установлена недостача мазута в хранилище «Кок-Таш» - **226,3** тн на 3885,6 тыс.сомов, которая списана в недостачу за Калмуратовым Ж.А.

Необходимо отметить, что из года в год недостача мазута в п. Кок-Таш повторялась (с учетом установленной в ходе настоящего аудита недостачи - 122,0 тн) всего 832,2 тн и возрастала, однако руководством ГП МСП «ТС» материально-ответственное лицо Калмуратов Ж.А. от должности не отстранялся, а мазут, полученный в счет частичного возмещения недостачи, не соответствовал требованиям по качеству и не имеет документального подтверждения о его происхождении.

На основании постановления следователя прокуратуры г. Бишкек М.Акымбекова по уголовному делу №084-10-5067, проведен аудит отдельных вопросов, где было установлено следующее.

Тендерной комиссией, назначенной приказом директора ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» от 01.08.2008 года №57\06 под председательством Залялова Ю.Ф. проведено заседание по повторному отбору победителей тендера по закупке мазута проведенного 29 августа 2008 года, где было принято решение заключить договора с ОсОО «Би Эс Пост», ОсОО «Рубикон», ОсОО «Бакай Ата Транс Сервис» и СПК «Урмарал». Всего заключены договора на поставку мазута в объеме 4700 тн на 98567,0 тыс.сомов.

ОсОО «Би Эс Пост», согласно дате регистрации в органах юстиции действует с марта 2008 года, производственная деятельность осуществлялась до участия в тендере - 5 месяцев, не представлены балансы и объем выполненных работ за последние 2 года. ОсОО «Бакай Ата Транс Сервис» согласно дате регистрации в органах юстиции действует с июля 2008 года, не представлены устав, балансы. СПК «Урмарал» не представлены балансы производственной деятельности за последние 3 года. ОсОО «Рубикон» согласно дате регистрации в органах юстиции действует с апреля 2007 года. Эти претенденты не соответствовали квалификационным данным участников тендера, тем не менее, тендерной комиссией принято решение заключить договора с вышеназванными претендентами.

Фактически поставщиками поставлен мазут в объеме 5004,8 тн на 105 383,5 тыс. сомов или больше на 304,8 тн - 6816,5 тыс. сомов. Всего перечислено за мазут поставщикам 98 900,0 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.04.2008 года №135 «О мерах по накоплению необходимого объема воды на Токтогульском водохранилище и подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2008/2009 года» в целях своевременной подготовки к прохождению отопительного сезона 2008\2009 годов утверждено задание на поставку 20,0 тыс. тн мазута в указанный осеннее – зимний период, в том числе ОАО «Кыргызнефтегаз» - 10,0 тыс. тн и СП «Кыргыз Петролеум Компании» - 10,0 тыс. тн, которая должна осуществляться начиная с апреля 2008 года по март 2009 года. Согласно п.5 приложения № 12 до отопительного сезона с апреля по ноябрь месяц 2008 года должно было быть поставлено 12,0 тыс. тн, каждым из поставщиков по 6,0 тыс.тн, с ноября 2008 года по март 2009 года 12,0 тыс. тн, каждым из поставщиков по 6,0 тыс тн.

Из письма №283\06-02 от 22.07. 2008 года следует, что в целях обеспечения бесперебойного теплоснабжения населения и исполнения постановления Правительства КР от 09.04.2008 года №135 и договора между ОАО «Кыргызнефтегаз» и ГП « Кыргызжилкоммунсоюз» от 10.04.2008 года №119 о поставке топлива предприятиям Теплоснабжения в общем количестве 10,0 тыс. тн определен график поставок. Пунктом 5.1 цена продукции (мазут) составляет с апреля 2008 года по 15 июля 2008 года – 10781,1 сомов за 1 тн с учетом НДС. Но цены на мазут изменились согласно приказа Госагентства по антимонопольной политике от 15.07.2008 года № 211 на период с 15.07.2008 года по 12.06.2009 года и составили 11 194,0 сом без НДС (с НДС 13 432,8сома).

Со стороны ОАО «Кыргызнефтегаз» выполнение вышеуказанного договора от 10.04.2008 года №119 осуществлено не в полной мере. Так, за период с апреля по октябрь 2008 года поставлено 5,2 тыс.тн на 62 762,7 тыс. сомов, вместо 10,0 тыс. тн.

При выполнении со стороны ОАО «Кыргызнефтегаз» и СП «Кыргыз Петролеум Компании» задания, определенного постановлением Правительства КР от 09.04.2008 года №135 по поставке мазута для предприятий теплоснабжения ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» и договора от 10.04.2008 года №119, приобретение мазута в количестве 4,7 тн, осуществленного по свободным рыночным ценам, было бы значительно дешевле, что позволило бы сэкономить бюджетные средства расчетно на 16946,7 тыс. сомов (98567,0-81620,3), где покупка мазута у ОАО «Кыргызнефтегаз», находящегося в г.Джалал-Абад по цене 13432,8 сомов за тонну, общая стоимость мазута в количестве 4.7 тыс. тонн составила бы 63134,2 тыс. сомов, а с учетом доставки до место назначения - 81620,3 тыс.сомов, вместо общей стоимости приобретения по тендеру ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» от 15.08.2008 года №22-08 на 98567,0 тыс. сомов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» является планово-убыточным предприятием, получающим субсидии из республиканского бюджета на погашение разницы между фактической себестоимостью отпускаемой теплоэнергии и оплатой по фиксированному тарифу за отпускаемую теплоэнергию населению в виде топлива.

2. По результатам предыдущего аудита (предписание от 30.06.2014 года №01-7/133) не исполнены следующие пункты предписания или не восстановлены:

- субсидии использованные не по целевому назначению на 111,6 тыс.сомов;

- 6 726,4 тыс.сомов, за счет ОсОО «БиЭсПост» (материалы по данному вопросу находятся в судебных органах);

- по *Ошскому межрайонному производственному объединению теплоснабжения* - завышение стоимости работ по Узгенскому участку на 61,0 тыс.сомов и нецелевое использование денежных средств на 60,0 тыс.сомов;

- по *Майлуу-Сууйскому предприятию Теплоснабжения* - недостача топочного мазута на 3885,5 тыс. сомов и завышение объемов выполненных работ на 3,6 тыс. сомов (материалы по данному вопросу находятся в правоохранительных органах).

3. По результатам 2013 года:

- *общий объем выработанной теплоэнергии*, при плане - 511287,0 Гкал, фактически составил 443149,0 Гкал, т.е. ниже планового показателя на 13,3%;

- *объем выработанной теплоэнергии собственными силами*, при плане - 453669,9 Гкал, фактически - 394036,4 Гкал (на 13,1% ниже плана);

- *получено теплоэнергии со стороны*, при плане - 57617,2 Гкал, фактически - 49112,6 Гкал (на 14,8 % ниже плана);

- *общая сумма убытков*, при плане - 1 201208,6 тыс.сомов, фактически - 1 219758,7 тыс.сомов (на 1,5 % выше плана).

4. По результатам 1 полугодия 2014 года:

- *общий объем выработанной теплоэнергии*, при плане - 332358,0 Гкал, фактически составил 316332,0 Гкал, т.е. ниже планового показателя на 4,8%;

- *объем выработанной теплоэнергии собственными силами*, при плане - 292156,1 Гкал, фактически - 280584,1 Гкал (на 4% ниже плана);

- *получено теплоэнергии со стороны*, при плане - 40201,9 Гкал, фактически - 35747,9 (на 11,1% ниже плана);

- *общая сумма убытков*, при плане - 824417,0 тыс.сомов, фактически - 777864,8 тыс.сомов (на 5,6 % ниже плана).

5. Основным источником доходов аппарата ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» являются консультационные услуги, оказываемые подведомственным предприятиям и организациям и получаемые от них

средства за оказанные услуги. В соответствии с Положением «О порядке определения цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.02.2013 года №83, подведомственные предприятия и организации ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» расходы по консультационным услугам включают в себестоимость тепловой энергии. ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» не согласованы размеры отчислений подведомственных предприятий и организаций с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики. ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» подведомственным предприятиям и организациям выставлены счета на оплату консультационных услуг на 30291,4 тыс.сомов, в том числе за 2013 год на 14 962,1 тыс.сомов и за 2014 год - 15 329,3 тыс.сомов.

6. Дебиторская задолженность по ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» составила на 01.07.2013 года - 264 094,1 тыс.сомов и на 01.07.2014 года - 275 657,5 тыс.сомов или увеличилась на 11 563,4 тыс.сомов.

Кредиторская задолженность по ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» перед поставщиками составила на 01.07.2013 года - 681 813,2 тыс.сомов и на 01.07.2014 года - 1 002 711,7 тыс.сомов или увеличилась на 320 898,5 тыс.сомов.

7. Руководителями ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» по тендеру на выполнение работ по демонтажу, монтажу, наладочным работам и сдаче в эксплуатацию котла ДКВР 4/13 с экономайзером ЭП 2-142 для Таласского ПТС на 3 545,7 тыс.сомов и для Майлуу-Суйкого ПТС - 7 921,5 тыс.сомов, срок сдачи в эксплуатацию котла необоснованно продлен до 01.09.2014 года (сроки определены до 12.11.2013 года).

8. Согласно ст.13 Закона КР «О государственных закупках» *каждаякупающая организация обязана перед выбором победителя тендера провести аудит для определения соответствия закупок требованиям, установленным настоящим Законом и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, регулирующими государственные закупки, если сумма закупок превышает пятикратный размер максимальных пороговых сумм.* Однако данная норма Закона руководителями ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» не исполнена.

9. При составлении тендерной документации не приложена инструкция по заполнению тендерной документации, а также общие условия договора, утвержденные постановлением Правительства КР от 25.02.2011 года №74 «Об утверждении Стандартной тендерной документации на закупку товаров методом неограниченных, ограниченных и двухэтапных торгов, Стандартной тендерной документации на закупку товаров методом запроса котировок, формы протокола процедур закупок товаров, формы протокола процедур закупок товаров по методу запроса котировок, формы протокола вскрытия тендерных заявок».

10. Согласно требованиям пункта 12.1 Особых условий к Инструкции участникам тендера, участник, если он не производитель должен приложить договор заключенный с товаропроизводителем. Данные договора не представлены победителями тендера от 02.10.2013 года на закупку мазута для Орловского ПОТиВ и от 19.02.2014 года на закупку мазута для Орловского ПОТиВ и Беловодского МПО ТВиВ, в связи с чем, участники не соответствуют квалификационным требованиям.

11. По тендеру от 19.02.2014 года, объявления о предстоящем тендере в СМИ не соответствуют срокам, что является нарушением ст. 23 Закона КР «О государственных закупках».

12. Отдельным подрядным организациям ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» необоснованно были переплачены средства на 131,3 тыс. сомов, т.е. выплачено свыше предусмотренной по договору суммы.

13. Ответственными должностными лицами ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» после заключения договоров с поставщиками и подрядчиками не осуществлялся необходимый и должный контроль за исполнением основных условий выполнения договоров, таких как, соблюдение сроков и графиков поставки топлива, своевременного внесения гарантийного обеспечения исполнения договоров. В составленных и заключенных договорах с поставщиками и подрядными организациями на поставку угля, мазута, их перевозки, выполнение услуг и работ не прописаны штрафные санкции за некачественное исполнение работ, услуг и несвоевременные поставки товаров с нарушениями графиков и сроков поставок.

14. Руководители ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» в соответствии со статьями 4. «Условия отстранения от участия в государственных закупках» и 8. «Квалификационные данные поставщиков (подрядчиков)» Закона КР «О государственных закупках» и раздела 2 Положения «О формировании Базы данных ненадежных (недобросовестных) поставщиков» подрядчиков и поставщиков постоянно срывают графики и сроки поставок предусмотренных заключенными договорами и необоснованно отказавшихся от заключения договоров победителей тендера ни разу не ходатайствовали перед уполномоченным органом Министерство финансов КР о включении их в Базу данных ненадежных (недобросовестных) поставщиков. Фактически со стороны ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» данная работа не проводилась.

15. В результате отсутствия должного контроля за исполнением договоров, не принятия таких мер как расторжение договоров в случаях не соблюдения графика поставок, удержания гарантийного обеспечения исполнения договора, что предусмотрено договорами, в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» недопоступило доходов расчетно на **3 728,9** тыс.сомов.

16. Аудитом выявлены факты внесения подрядными организациями гарантийного обеспечения исполнения договора за счет других подрядчиков,

а также не соответствия сроков банковской гарантии представленных победителями торгов.

17. Установлены нарушения постановления Правительства КР от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»:

- по авансовому отчету от 13.09.2013 года №96 специалисту по гражданской обороне Ниязалиеву М.С. возмещены расходы по проживанию в гостинице в сумме **6,5** тыс.сомов. К авансовому отчету приложена копия регистрационных документов ИП Джумабековой Н.П. находящегося в г.Чолпон-Ата. Фактически Ниязалиев М.С. был командирован согласно приказу от 30.08.2013 года №28 в город Балыкчы сроком на 10 дней для участия в проведении практических мероприятий Международного учения «Стихия - 2013». Отметка в командировочном удостоверении проставлена в Балыкчинском ПТС;

- по авансовому отчету юриста Нуркулова А.Б. от 23.01.2014 года №13 возмещены командировочные расходы в сумме **6,3** тыс.сомов. При этом в командировочном удостоверении отсутствуют отметки о прибытии и убытии в пункт назначения Ошской области;

- по авансовому отчету от 21.01.2014 года № 41 начальнику отдела закупок Юсупову З.Н. возмещены командировочные расходы в сумме **9,7** тыс.сомов. При этом в командировочном удостоверении отсутствуют отметки о прибытии и убытии в пункты назначения Нарынской и Иссык-Кульской областей.

18. По авансовому отчету Садикова Д.Т. от 22.07.2013 года №66 возмещены расходы по приобретению настольного набора для руководителя в сумме 4,1 тыс.сомов. При этом в закупочном акте отсутствуют номер патента, а также номер и дата составления закупочного акта.

19. По авансовым отчетам заведующего хозяйством Мухрамова Х.О. возмещены расходы по приобретению канцелярских товаров:

- от 04.12.2013 года №141 на 1,0 тыс.сомов. Фактически к данному авансовому отчету приложен закупочный акт от 10.04.2013 года. При этом в добровольном патенте №503812 на имя Эрнис уулу Нурсултан срок действия патента и дата уплаты налога начинается с 03.07.2013 года;

- от 24.06.2014 года №81 в сумме 3,5 тыс.сомов. Фактически к данному авансовому отчету приложен закупочный акт от 24.06.2014 года №101. При этом в добровольном патенте №728265 срок действия патента и дата уплаты налога начинается с 27.06.2014 года по 27.07.2014 года.

Аудит подведомственных предприятий

20. Республиканским бюджетом финансируется часть потерь от удельного веса теплоэнергии отпущенной населению расчетно на:

- в *Кара-Балтинском производственном объединении электротеплоснабжения и водообеспечения* за 2013 год - 48820,8 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 31606,9 тыс.сомов;

- в *Кантском предприятии теплоснабжения* за 2013 год - 51948,5 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 36713,6 тыс.сомов;

- в *Токмокском предприятии теплоснабжения* за 2013 год - 53450,0 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 45781,4 тыс.сомов;

- в *Орловском предприятии тепловодоснабжения и водообеспечения* за 2013 год - 41335,3 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 27767,5 тыс.сомов;

- в *Таласском предприятии теплоснабжения* за 2013 год - 7638,6 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 4720,6 тыс.сомов;

- в *Каракольском предприятии теплоснабжения* за 2013 год - 8632,6 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 5098,0 тыс.сомов;

- в *Каракольском предприятии «Жылуулук»* за 2013 год - 33139,0 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 17358,3 тыс.сомов.

21. Сверхнормативные потери топливных ресурсов составили:

- в *Каракольском предприятии «Жылуулук»* 1361,2 тн на 3443,5 тыс.сомов, в том числе за 2013 год - 905,1 тн на 2290,8 тыс.сомов (без учета НДС) и за 1 полугодие 2014 года - 456,1 тн на 1152,7 тыс.сомов (без учета НДС);

- в *Орловском предприятии тепловодоснабжения и водообеспечения* за 2013 год - 36,7 тн на 954,2 тыс.сомов;

- в *Ошском межрайонном производственном объединении теплоснабжения* за отопительный период 2013-2014 годов - 177,9 тн на 324,5 тыс.сомов.

22. Сверхнормативные потери тепловой энергии составили:

- в *Таласском предприятии теплоснабжения* за 1 полугодие 2014 года - 40,9 Гкал на 64,7 тыс.сомов;

- в *Токмокском предприятии теплоснабжения* 4585,3 Гкал на 25486,7 тыс.сомов, в том числе за 2013 год - 1130,7 Гкал на 6039,5 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 3454,6 Гкал - 19447,2 тыс.сомов.

23. В **Кара-Балтинском производственном объединении электротеплоснабжения и водообеспечения** нерациональное использование топлива вследствие высокой температуры наружного воздуха в марте и ноябре 2013 года составило **1598,1** тыс.сомов, в том числе по углю - 471,8 тн на 1085,1 тыс.сомов и мазуту - 23,3 тн на 513,0 тыс.сомов.

24. В **Каракольском предприятии «Жылуулук»:**

- в 2013 году разница между фактической стоимостью и стоимостью по фиксированному тарифу составила 45107,6 тыс.сомов, при этом в ходе аудита установлено, что разница должна была составить 45402,8 тыс. сомов, или на 295,2 тыс.сомов больше, т.е. на данную сумму недоначислены доходы по субсидиям. При этом, без какого-либо обоснования сверки расчетов с ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» начислено к получению субсидий на 46107,5 тыс.сомов, или на 1000,0 тыс.сомов больше, чем было рассчитано предприятием. Тем самым занижена кредиторская задолженность перед

бюджетом по полученным субсидиям на 1000,0 тыс.сомов. Так, на конец 2013 года отражено по балансу 56203,8 тыс.сомов, тогда как по данным аудита должно составить 57203,8 тыс.сомов и с учетом недоначисленной субсидии в сумме 295,2 тыс.сомов окончательная сумма перефинансирования должна составить 56908,6 тыс.сомов, или разница составила 704,8 тыс.сомов;

- по данным предприятия на 01.07.2014 года задолженность перед ЗАО «Шарбон» за поставленный уголь составила 2004,4 тыс.сомов, которая не подтверждена актом сверки. По данным ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» задолженность перед ЗАО «Шарбон» на 01.07.2014 года составляет 82,9 тыс.сомов, где разница составила 1921,5 тыс.сомов;

- имеется решение суда о взыскании дебиторской задолженности с ОсОО «Жаан» в сумме 1450,0 тыс.сомов, которое не исполнено;

- дебиторская задолженность за потребленную теплоэнергию и горячую воду по населению составляет 33103,8 тыс.сомов, большая часть которой образовалась в период с 2008 года по 2011 год, при этом не были приняты своевременные меры по ее взысканию, в связи с чем в текущих судебных процессах большая ее часть признается с истекшим сроком исковой давности, и лишь часть подвергается взысканию;

- кредиторская задолженность составляет по счету 3110 «Счета к оплате за ТМЗ» 11078,4 тыс.сомов, 3111 «Счета к оплате за ТМЗ через ГП «КЖКС» - 18986,1 тыс.сомов. Однако, на указанную кредиторскую задолженность отсутствуют акты сверок, тогда как задолженность перед ОсОО «Беш Сары» - 1713,4 тыс.сомов, ОсОО «Ыссык-Кол автотранс» - 5041,4 тыс.сомов и т.д. образовалась до 2011 года, т.е. с истекшим сроком исковой давности.

25. В **Таласском предприятии теплоснабжения** без наличия протоколов, решений судов, бухгалтерской справки предприятием необоснованно списана и отнесена на счет «До выяснения» дебиторская задолженность по коммунальным услугам за населением на **1536,4 тыс.сомов.**

26. В **Орловском предприятии тепловодоснабжения и водообеспечения** согласно акту от 04.01.2014 года в течении 26 часов проводился пробный запуск смонтированного котла ДЕ 25\14 (поставщик ОсОО «Айсерторг»), при этом выработано 288 Гкал, на что использовано 44,1 тн мазута на 1145,3 тыс.сомов. Полученный объем фактически был подан в тепловые сети, однако указано в отчете как «расход на разогрев теплосети в начале отопительного сезона». По объяснению сотрудников предприятия данное отклонение объясняется расчетным начислением счетов по отпуску

теплоэнергии потребителям по техническим характеристикам зданий, т.е. тепло поданное сверх нормы не выставляется потребителям.

Списание топливных ресурсов произведено на основании норм, утвержденных заместителем Председателя ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» Заляловым Ю.Ф. и директором Орловского ПТиВ Тукаевым Т.С.

27. В ГП «Майлуу-Сууйское предприятие теплоснабжения» (ГП МСП «ТС»):

- имеются значительные отклонения данных бухгалтерского учета и абонентской службы. Так, за 2013 год по данным абонентской службы выручка от населения составила 7299,7 тыс.сомов или больше на 372,5 тыс.сомов, выручка от прочих потребителей - 18217,6 тыс.сомов или меньше на 4162,1 тыс.сомов. При этом, по прочим потребителям отклонение образовалось вследствие составления отчета без должного внимания, так как действовали различные тарифы в полугодиях 2013 года, на отклонения по населению объяснений не получено и за 1 полугодие 2014 года по данным абонентской службы выручка от населения составила 4971,6 тыс.сомов или больше на 281,2 тыс.сомов;

- согласно договору от 29.08.2011 года ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» в лице директора Мурзаева М.С. передал *котельную №1* на техническое обслуживание ОсОО «МСЛЗ», последний вырабатывает теплоэнергию на газе (резервное топливо мазут), который оплачивается ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». Таким образом, ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» приняло во внимание интересы частного предприятия, не обеспечив финансовую и производственную самостоятельность подведомственного государственного предприятия. Так, допуск к котельной №1 для сотрудников ГП МСП «ТС» ограничен, что затрудняет производить ежедневный контроль. При этом, у ГП МСП «ТС» отсутствуют документы на землеотвод участка, находящегося под котельной №1 в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства КР и Земельным кодексом КР, и данный вопрос не инициирован до настоящего времени;

- в ходе аудита, при осмотре *котельной №1* установлено несколько морально устаревших приборов учета, в т.ч. один самопишущий прибор учитывающий расход горячей воды на производство ОсОО «МСЛЗ». На момент осмотра 18.11.2014 года с 10 ч. 20 м. до 11 часов данный прибор показывал часовой расход горячей воды в количестве 20 тн. По объяснению начальника котельной №1 Борубаева Д. данный расход идет на нужды столовой. Однако, при подобных показаниях это не может служить объяснением столь значительного расхода горячей воды. Расчетно за отопительный сезон 2013-2014 годов (123 дней) при потреблении 20 тн.\час (1Гкал/час) расход теплоэнергии составляет 2952,0 Гкал, что при среднеучетной цене природного газа составляет 6799,1 тыс.сомов (и НДС

815,9 тыс.сомов). При этом, следует отметить, что ОсОО «МСЛЗ» в качестве потребителя не оплачивает средства за использованную теплоэнергию;

- в ходе аудита направлен запрос в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» о предоставлении схемы теплотрасс, где схема получена без утверждения кем-либо. На основании приказа ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» от 11.11.2014 года начальником ПТО ГП Карабалтинское ПО «ЭТВ» Заварохиным В.В. дано заключение на основании представленных диаграмм по котельной №1 за отопительный сезон 2013-2014 годов, из которого следует, что не обеспечен учет выработки, распределения, потребления и потерь теплоэнергии по котельной №1;

- удельные нормы расхода условного топлива по котельной №3 рассчитываются согласно режимных испытаний, проведенных приглашенным специалистом Щетинковым В.Г. При этом, за 2013 год ГП МСП «ТС» списало на собственные нужды котельной - 749,6 Гкал, что в топливном эквиваленте составило 127,6 тн мазута, тогда как по данным режимных испытаний следовало списать 86,3 тн или отклонение составило 41,3 тн на 804,7 тыс.сомов;

- в ходе аудита установлено по материально-ответственному лицу Калмуратову Ж.А. по состоянию на 22.10.2014 года комиссией с участием главного маркшейдера ОАО «Кыргызнефтегаз» Азизова Т.А. были сняты остатки мазута в 4 емкостях мазутохранилища в п. «Кок-Таш» и установлено фактическое наличие мазута - 224,8 м³. На основании данных лабораторных проб количество мазута определено в размере 197,8 тн. По данным бухгалтерского учета остаток мазута составляет 319,8 тн или недостача составила 122,0 тн на 2325,3 тыс.сомов;

- по котельной №2 при снятии остатков по состоянию на 22.10.2014 года установлено фактическое наличие в количестве 0,2 тн, или недостача составила 40,4 тн на 260,3 тыс.сомов. Материальная ответственность по данному мазуту предприятием ни на кого не возложена, при этом согласно объяснительной сторожа котельной №2 Усканова С. мазут вывозился по указанию директора ГП МСП «ТС» Якшибаева А.;

- по котельной №2 установлена недостача труб диаметром 630 мм в количестве 200 метров. Так, при осмотре установлены следы вырытого котлована длиной 200 метров. Аудиту представлен договор от 20.11.2013 года с ОсОО «ИСАК» на демонтаж и бартер данных труб в количестве 194 метра (д. 630 мм) на трубы меньшего диаметра. При этом, стоимость труб в количестве 194 метра по договору определена в сумме **582,0** тыс.сомов. По объяснительной материального бухгалтера Егоровой И. данный договор в бухгалтерию не поступал, и с бухгалтерского учета трубы не списывались, дебиторская задолженность не числится. По состоянию на 28.11.2013 года договор не исполнен. Следует отметить, что в ГП МСП «ТС» отсутствуют карточки учета основных средств на трубы - теплотрассу по диаметрам и метражу, соответственно стоимость по бухгалтерскому учету труб д.630 мм

определить невозможно. Материальная ответственность по трубам предприятием ни на кого не возложена;

- в отсутствии документального подтверждения на потери, ГП МСП «ТС» необоснованно начислены субсидии на потери теплоэнергии в сумме 51862,3 тыс.сомов, в т.ч. за 2013 год - 31837,3 тыс.сомов и за 1 полугодие 2014 года - 20025,0 тыс.сомов;

- ГП МСП «ТС» в счет возмещения недостачи мазута числившегося за бывшим директором Анарбаевым Ж. в сумме 5805,0 тыс.сомов приняло бывший в употреблении котел марки ДЕ 16\1,4 ГМ 1987 года выпуска, стоимостью 5805,0 тыс.сомов. При этом, разрешение ГП «Кыргызжилкомунсоюз» на приемку данного котла отсутствует, т.е. необходимость использования данного котла в системе предприятий ГП «Кыргызжилкомунсоюз» не изучена и не обоснована. Котел принят без заключения о его остаточном ресурсе, без дефектного акта и сметы на капитальный ремонт, которые позволили бы принять обоснованное решение о целесообразности его приема. Также котел принят без экспертизы его стоимости. Приемка осуществлена на основании приказа бывшего директора ГП МСП «ТС» Якшибаева А. и при этом задолженность по недостаче с Анарбаева Ж. по состоянию на конец 1 полугодия 2014 года списана необоснованно;

- предприятием начислен резерв на безнадежные долги в сумме 3000,0 тыс.сомов. На 01.07.2014 года задолженность организаций и прочих потребителей за теплоэнергию составила 12691,2 тыс.сомов, населения (с учетом техобслуживания) - 15378,2 тыс.сомов, из них 4057,9 тыс.сомов межрайонным судом признаны безнадежным долгом, а также имеется задолженность населения с просроченной исковой давностью на 2288,9 тыс.сомов, т.е. свыше 3-х лет.

28. На основании постановления старшего следователя по ОВД СО УГСБЭП по Жалал-Абадской области Нариева Э. аудитом охвачены вопросы образования недостачи мазута в предшествующие периоды.

- согласно заключению главного маркшейдера ОАО «Кыргызнефтегаз» Азизова Т.А., по состоянию на 04.10.2011 года в хранилище, расположенном в п. Кок-Таш остаток мазута составил 947,5 м³ мазута. Между остатком бухгалтерского учета - 1306 м³ и фактическим остатком - 947,5 м³ разница – недостача составляет 358,5 м³. По объяснению материального бухгалтера вышеуказанная недостача мазута в количестве **358,5** тн списана по бухгалтерскому учету с остатков в мазутохранилище «Кок-Таш» в недостачу за Калмуратовым Ж.А. стоимостью 4624,0 тыс.сомов. Данная недостача мазута согласно представленных 18 комиссионных актов была восстановлена в количестве 358,5 тн в период времени с 13.12.2011 года по 18.01.2014 года путем завоза в емкости котельной №3 в подотчет Мадиева Ч. При этом, мазут был принят без каких-либо сопроводительных документов, сертификатов происхождения и качества. По объяснительной начальника котельной №3

Мадиева Ч. данный мазут имел крайне низкое качество и плохо горел, задымляя котельную и образуя повышенную сажу в котлах. Лабораторные испытания на мазут, оприходованный в счет возмещения недостачи, не были проведены;

- комиссией, созданной на основании приказа от 20.09.2012 года №47-П, по состоянию на 21.09.2012 года была установлена недостача мазута в хранилище «Кок-Таш» - резервуар №1 в количестве 125,4 тн на 1266,5 тыс.сомов. Вышеуказанная недостача мазута 01.07.2013 года списана по бухгалтерскому учету с остатков в мазутохранилище «Кок-Таш» в недостачу за Калмуратовым Ж.А. стоимостью 1993,9 тыс.сомов;

- по результатам аудита ФХД МСП «ТС» за период с 31.08.2012 года по 30.06.2013 года, комиссией созданной на основании приказа от 09.09.2013 года № 58-п по состоянию на 21.09.2013 года была установлена недостача мазута в хранилище «Кок-Таш»

- 226,3 тн на 3885,6 тыс.сомов, которая списана в недостачу за Калмуратовым Ж.А.;

- необходимо отметить, что из года в год недостача мазута в п. Кок-Таш повторялась (с учетом установленной в ходе настоящего аудита недостачи - 122,0 тн) всего 832,2 тн и возрастала, однако руководством ГП МСП «ТС» материально-ответственное лицо Калмуратов Ж.А. от должности не отстранялся, а мазут, полученный в счет частичного возмещения недостачи, не соответствовал требованиям по качеству и не имеет документального подтверждения о его происхождении.

29. На основании постановления следователя прокуратуры г.Бишкек М.Акымбекова по уголовному делу №084-10-5067, проведен аудит отдельных вопросов, где было установлено:

- тендерной комиссией, назначенной приказом директора ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» от 01.08.2008 года №57\06 под председательством Залялова Ю.Ф. проведено заседание по повторному отбору победителей тендера по закупке мазута проведенного 29 августа 2008 года, где было принято решение заключить договора с ОсОО «Би Эс Пост», ОсОО «Рубикон», ОсОО «Бакай Ата Транс Сервис» и СПК «Урмарал». Всего заключены договора на поставку мазута в объеме 4700 тн на 98567,0 тыс.сомов. Фактически поставщиками поставлен мазут в объеме 5004,8 тн на 105 383,5 тыс. сомов или больше на 304,8 тн на 6816,5 тыс. сомов. Всего перечислено за мазут поставщикам 98 900,0 тыс. сомов;

- ОсОО «Би Эс Пост», согласно дате регистрации в органах юстиции действует с марта 2008 года, производственная деятельность осуществлялась до участия в тендере - 5 месяцев, не представлены балансы и объем выполненных работ за последние 2 года. ОсОО «Бакай Ата Транс Сервис» согласно дате регистрации в органах юстиции действует с июля 2008 года, не представлены устав, балансы. СПК «Урмарал» не представлены балансы производственной деятельности за последние 3 года. ОсОО «Рубикон» согласно дате регистрации

в органах юстиции действует с апреля 2007 года. Эти претенденты не соответствовали квалификационным данным участников тендера, тем не менее, тендерной комиссией принято решение заключить договора с вышеназванными претендентами;

- при выполнении со стороны ОАО «Кыргызнефтегаз» и СП «Кыргыз Петролеум Компании» задания, определенного постановлением Правительства КР от 09.04.2008 года №135 «О мерах по накоплению необходимого объема воды на Токтогульском водохранилище и подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к осенне-зимнему периоду 2008/2009 года» по поставке мазута для предприятий теплоснабжения ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» и договора от 10.04.2008 года №119, приобретение мазута в количестве 4,7 тн, осуществленного по свободным рыночным ценам, было бы значительно дешевле, что позволило бы сэкономить бюджетные средства расчетно на 16946,7 тыс. сомов (98567,0-81620,3), где покупка мазута у ОАО «Кыргызнефтегаз», находящегося в г.Джалал-Абад по цене 13432,8 сомов за тонну, общая стоимость мазута в количестве 4.7 тыс. тонн составила бы 63134,2 тыс. сомов, а с учетом доставки до место назначения - 81620,3 тыс.сомов, вместо общей стоимости приобретения по тендеру ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» от 15.08.2008 года №22-08 на 98567,0 тыс. сомов.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

2. Предписание Счетной палаты по результатам предыдущего аудита исполнить в полном объеме.

3. Усилить контроль за целевым использованием бюджетных средств, субсидий, эффективным и рациональным использованием государственного имущества, а также работой подведомственных предприятий.

4. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших рост дебиторской задолженности за потребленную теплоэнергию и горячую воду, большая часть которой является просроченной и безнадёжной.

5. Принять меры по:

- недопущению сверхнормативных технологических потерь теплоэнергии на всех стадиях производства (выработке, реализации, передаче);

- снижению абонентской дебиторской задолженности;

- снижению кредиторской задолженности перед поставщиками топлива, разработке технико-экономических обоснованных нормативов потребности по каждому виду топлива, соответственно плана закупок;

- разработке экономически и технологически обоснованных лимитов потребления тепла на собственные нужды.

6. Разработать и утвердить Стратегию развития ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» и его подведомственных предприятий для вывода

отрасли из тяжелого финансового состояния и достижения лучших экономических показателей.

7. Утвердить план централизованных мероприятий по взысканию подведомственными предприятиями дебиторской задолженности за отпущенную тепловую энергию. Не допускать образования просроченной дебиторской задолженности сроком свыше 3 лет. Издать приказ регламентирующий порядок взыскания дебиторской задолженности за теплоэнергию по срокам ее образования.

8. Обеспечить контроль над использованием топлива и разработать программу планомерного снижения потерь тепловой энергии, предусматривающую соответствующие средства для капитального ремонта и установления современных счетчиков по учету выработки и покупки тепловой энергии во всех подведомственных предприятиях.

9. Внедрить в практику периодическую проверку расхода топливных ресурсов посредством хронометража, с соблюдением принципов независимости и объективности.

10. Разработать и утвердить инструкцию по документальному сопровождению учета работы котельных с архивацией в электронных носителях. С целью рационального использования топлива учитывая прогноз погоды производить предварительное ежедневное нормирование его расхода, документируя и сопоставляя (еженедельно) с фактическими остатками.

11. Разработать и утвердить инструкцию по приему топливных ресурсов по качеству и объемам, определяющую порядок активирования, забора проб, установки и сохранения контрольных проб на случай спорных ситуаций.

12. Строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

13. Принять меры по взысканию и удержанию с поставщиков, нарушивших условия договоров и сорвавших графики поставок топлива, внесенных ими гарантийных обеспечений исполнения договоров в сумме 3 728,9 тыс.сомов, а также переплаченных подрядным организациям свыше предусмотренных по договорам, всего на 131,3 тыс.сомов.

14. Совместно с Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики решить вопрос содержания аппарата ГП «Кыргызжилкоммунсоюз».

15. Соблюдать нормы по командировочным расходам в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

16. Восстановить за счет виновных лиц переплату по командировочным расходам специалисту по гражданской обороне Ниязалиеву М.С. в сумме 6,5 тыс.сомов.

Подведомственным предприятиям

17. **Таласскому предприятию теплоснабжения** комиссионно произвести инвентаризацию дебиторской задолженности и восстановить по бухгалтерскому учету необоснованно списанную дебиторскую задолженность по коммунальным услугам за населением в сумме 1536,4 тыс.сомов. Списание дебиторской задолженности производить после проведения должных юридических процедур.

18. **Каракольскому предприятию «Жылуулук»:**

- восстановить по учету сумму заниженной кредиторской задолженности перед бюджетом по полученным субсидиям на 704,8 тыс.сомов;

- произвести сплошную инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженностей с учетом составления актов сверок;

- принять соответствующие меры по исполнению решения суда о взыскании дебиторской задолженности с ОсОО «Жаан» в сумме 1450,0 тыс.сомов;

- произвести в установленном порядке проверку деятельности ведомственной лаборатории на соответствие профильным нормативам, в комиссионном порядке определить обоснованность выданных заключений по потере калорийности угля;

- привести в соответствие данные бухгалтерского учета по завышенной кредиторской задолженности перед ЗАО «Шарбон» в сумме 1921,5 тыс.сомов.

19. **ГП «Майлуу-Сууйское предприятие теплоснабжения»:**

- восстановить документы на землеотвод участка, находящегося под *котельной №1* и принять меры по возврату *котельной №1* в собственную эксплуатацию;

- обеспечить учет отдельными счетчиками используемого объема природного газа в *котельной №1* для нужд ГП «Майлуу-Сууйское предприятие теплоснабжения»;

- обеспечить надлежащий учет выработки, распределения, потребления и потерь теплоэнергии, не допуская их сверхнормативных потерь, а также журнальный учет ежесуточных показаний приборов учета выработки теплоэнергии по *котельной №1*, ее потребления в т.ч. в теплосетях ОсОО «МСЛЗ»;

- принять меры в отношении должностных лиц, составивших акты на аварийные утечки без факта события;

- принять меры по возмещению недостачи в хранилище «Кок-Таш» 122,0 тн мазута на 2325,3 тыс.сомов, котельной №2 - 40,4 тн мазута на 260,3 тыс.сомов, а также 200 метров труб диаметром 630 мм стоимостью 582,0 тыс.сомов;

- провести техническую и стоимостную экспертизу котла марки ДЕ 16\1,4 ГМ 1987 года выпуска, с учетом целесообразности его дальнейшего использования.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Комитет по Регламенту Жогорку Кенеша и депутатской этике – отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – информацию;
- Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики – отчет и предписание;
- Государственное предприятие «Кыргызжилкоммунсоюз» – отчет и предписание;
- Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики – информацию по нарушениям и не соблюдению Закона КР «О государственных закупках» в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз», в частности по переплаченным денежным средствам отдельным подрядным организациям на 131,3 тыс. сомов, а также по не принятию мер по расторжению договоров в случаях не соблюдения графика поставок, удержания гарантийного обеспечения исполнения договора, что предусмотрено договорами, где недопоступление доходов в ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» составило расчетно 3 728,9 тыс.сомов.