

Отчет

Об аудите деятельности ОАО «Востокэлектро» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года

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

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

Цель проверки: аудит деятельности.

Период аудита: с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Турускулов Ж.К. с 01.10.2011 года до 28.01.2013 года; и.о. генерального директора Соодонбеков Ш.С. с 28.01.2013 года до 26.06.2013 года; генеральный директор Жумакадыров А.М. с 26.06.2013 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер с 15.08.2011 года по настоящее время.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

По результатам аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Востокэлектро» за период с 1 октября 2011 года по 31 декабря 2012 года отдельные пункты предписания остались не исполненными, в частности:

- не восстановлены 94,1 тыс.сомов в Чолпон-Атинском РЭС;
- не восстановлены сверхнормативный расход ГСМ на 419,3 тыс.сомов и доходы от арендной платы на 1117,4 тыс.сомов и, соответственно, не перечислено в бюджет 335,2 тыс.сомов в соответствии с законодательством;
- не взыскана дебиторская задолженность, числящаяся за пансионатами «Рохат НБУ» на 15,5 млн.сомов и «Витязь» на 3351,2 тыс.сомов.

Краткая характеристика объекта аудита

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

Устав ОАО «Востокэлектро», с учетом изменений и дополнений, утвержден решением Общего собрания акционеров от 24 апреля 2014 года.

Уставный капитал общества составляет 153032,0 тыс.сомов, разделенный на 965237,2 тыс.простых именных акций номинальной стоимостью 0,1585 сома.

Владельцами акций являются:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики - 776 873,4 тыс.акций, или 80,49%;
- Социальный фонд Кыргызской Республики - 127 040,5 тыс.акций, или 13,16%;
- юридические лица - 37 294,4 тыс.акций, или 3,86%;
- физические лица - 24 029,1 тыс.акций, или 2,49%.

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

В состав ОАО «Востокэлектро» входят 7 районных электрических сетей по Иссык-Кульской области и Нарынский филиал.

Общая протяженность линий электропередач на 01.01.2014 года составляет 12728,9 км, количество подстанций и ТП составляет 4 702 шт.

На 01.01.2014 года числится 182,8 тыс.абонентов (на 01.01.2013 года – 180,7 тыс.), в том числе: промышленные потребители – 1,1 тыс.; бюджетные потребители – 0,8 тыс.; сельхозпотребители – 0,2 тыс.; бытовые абоненты – 172,9 тыс.; прочие потребители – 7,8 тыс. абонентов.

Численность абонентов по регионам составляет: Иссык-Кульская область – 119,6 тыс.абонентов; Нарынская область – 58,5 тыс.абонентов; Тогуз-Тороузский район Джалал-Абадской области – 4,7 тыс.абонентов.

Основные технико-экономические показатели за 2013 год

Поступление электроэнергии в сети ОАО «Востокэлектро» в 2013 году составило 1 560,7 млн. кВтч, или уменьшилось по сравнению с 2012 годом на 21,0 млн.кВтч (2012 год - 1 581,7 млн. кВтч). По Иссык-Кульской области в 2013 году поступление составило 965,9 млн.кВтч, по Нарынскому филиалу - 594,8 млн.кВтч.

Вместе с тем, общие потери электроэнергии в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составили 357,2 млн.кВтч, или 22,6%, в 2013 году - 303,7 млн.кВтч, или 19,5%, т.е. снизились на 3,1%, в том числе по Иссык-Кульской области потери составили 189,7 млн.кВтч и по Нарынскому филиалу 114,0 млн.кВтч., из них:

- *технические потери* в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составили 267,4 млн.кВтч, или 16,9%, в 2013 году - 263,7 млн.кВтч, или 16,9%, т.е. остались на прежнем уровне. По Иссык-Кульской области потери составили 164,1 млн.кВтч, или 17,0%, по Нарынскому филиалу - 99,6 млн.кВтч, или 16,7%;

- *коммерческие потери* в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составили 89,8 млн.кВтч, или 5,7%, в 2013 году - 39,9 млн.кВтч, или 2,6% (снижение на 3,1%). По Иссык-Кульской области потери составили 25,5 млн.кВтч, или 2,6% , по Нарынскому филиалу - 14,4 млн.кВтч, или 2,4%.

Главными факторами, приведшими к потерям электроэнергии в сетях ОАО «Востокэлектро», явились:

- несовершенство приборов учета абонентских счетчиков. Так, по учетным данным общества числится 173,6 тыс. счетчиков, из них электронные счетчики составляют 43,6 тыс., или 25% от всего количества. По бытовым абонентам вынесены на фасад домостроений 42,2 тыс. счетчиков, что составляет всего 24% от общего количества;

- большой процент непригодных к дальнейшей эксплуатации линий электропередач (ЛЭП) и трансформаторных подстанций (ТП 10-0,4 кВ), которые полностью пришли в негодность и требуют срочной замены. Износ от общего объема распределительных сетей и оборудования составляет от 50 до 60 %;

- перегруженность подстанционного оборудования. Так, в целом по компании эксплуатируется с перегрузкой 312 единиц трансформаторов ТП 10/0,4 кВ (100%). Кроме того, перегружены 2 трансформатора на ПС 35/6-10 кВ;

- отсутствие сетей 0,4 кВ в некоторых новостройках, построенных в зоне обслуживания ОАО «Востокэлектро». Жителями этих новостроек производятся самовольные подключения к сетям;

- недобросовестное исполнение своих функциональных обязанностей некоторыми работниками службы сбыта электроэнергии при обслуживании абонентов, или простой человеческий фактор.

Полезный отпуск электроэнергии в ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составил 1 216,9 млн.кВтч, 2013 году - 1 249,4 млн.кВтч, или увеличился на 32,5 млн.кВтч, в том числе по Иссык-Кульской области - 773,6 млн.кВтч, Нарынскому филиалу - 475,8 млн.кВтч.

Товарная продукция по ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составила 1055,9 млн.сомов, 2013 году - 1059,9 млн.сомов, в том числе по Иссык-Кульской области - 663,6 млн.сомов, Нарынскому филиалу - 396,3 млн.сомов.

Средний выставленный тариф в 2012 году составил 86,8 тыйын за 1 кВтч, в 2013 году - 84,8 тыйын за 1 кВт, т.е. снизился на 2 тыйына. Основной причиной снижения выставленного тарифа является рост потребления электроэнергии бытовыми потребителями. Так, в 2012 году среднее потребление на 1 абонента составило 356 кВтч, в 2013 году - 366 кВтч.

Сбор денежных средств в 2012 году составил 963,5 млн.сомов, или 91,2% от товарной продукции, в 2013 году - 1032,2 млн.сомов, или 97,4% от товарной продукции, в том числе по Иссык-Кульской области собрано 650,0 млн.сомов, или 97,9%, Нарынскому филиалу - 382,2 млн.сомов, или 96,5%. Таким образом наблюдается динамика роста показателя по сбору средств.

Согласно постановлению Временного Правительства Кыргызской Республики от 20.04.2010 года №7 «О тарифах на электрическую и тепловую электроэнергию», постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетическим комплексом при Министерстве энергетики Кыргызской Республики от 21.04.2010 года №93 «О тарифах на электрическую энергию» с 1 апреля 2010

года установлены следующие тарифы за 1 кВтч (без учета налогов):

- для населения 70 тыйын;
- для промышленных, бюджетных, сельскохозяйственных и прочих потребителей 1,327 сома.

Вместе с тем, тариф для населения 70 тыйын не покрывает расходов, затраченных на распределение электрической энергии и субсидируется за счет тарифа для промышленных, бюджетных, сельскохозяйственных и прочих потребителей. При таком тарифе отсутствует возможность осуществить принцип самоокупаемости по следующим основаниям.

В г.Бишкеке и Чуйской области промышленность и коммерческие структуры развиты. Следовательно, распределенная компания ОАО «Северэлектро», обслуживающая потребителей, которые расположены компактно и составляют большой удельный вес небытовых потребителей, должна получать большие доходы. Соответственно, в целях экономической поддержки ОАО «Востокэлектро» и других распределенных компаний, которые большую часть полученной электроэнергии реализуют населению, Исполнительный совет Государственного департамента по регулированию топливно-энергетическим комплексом при Министерстве энергетики и промышленности КР должен регулировать через тарифы на покупную электроэнергию с ОАО «Электрические станции» и на транзит с ОАО «НЭСК».

Постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетическим комплексом при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 14.03.2013 года тарифы ОАО «Электрические станции» на электроэнергию, отпускаемую распределенным компаниям (без учета налогов) на 2013 год, установлены в следующих размерах:

	Компании	ед.измерения	Тарифы
1.	ОАО «Северэлектро»	Тыйын/кВтч	21,39
2.	ОАО «Востокэлектро»	Тыйын/кВтч	23,10
3.	ОАО «Ошэлектро»	Тыйын/кВтч	24,33
4.	ОАО «Жалалабатэлектро»	Тыйын/кВтч	22,11

Аудит отмечает, что тарифы на электроэнергию, отпускаемую распределенным компаниям, установлены в отсутствие нормативного акта, определяющего обоснованность размера тарифа.

Тариф на передачу (транзит) электрической энергии ОАО «НЭСК» установлен в размере 15,55 тыйын всем распределенным компаниям (без учета налогов).

Из 182,8 тыс.абонентов ОАО «Востокэлектро» 172,9 тыс. абонентов, или 94,6% составляют бытовые потребители, которые покупают электроэнергию по 70 тыйын.

В 2013 году ОАО «Востокэлектро» реализовало всего 1 249 398,8 тыс.кВтч электроэнергии, в том числе бытовым потребителям реализовано по 70 тыйын 759 368,3 тыс.кВтч, или 60,8%.

Анализ финансового положения

Финансовое состояние ОАО «Востокэлектро» с каждым годом ухудшается, несмотря на снижение потерь электроэнергии в сетях по сравнению с предыдущими годами, по причине перехода с 2005 года крупных потребителей электроэнергии, которые раньше находились на обслуживании ОАО «Востокэлектро», на обслуживание фирм-посредников, получивших лицензии Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики на распределение и реализацию электроэнергии.

На территории Иссык-Кульской области с 2005 года функционируют более десяти частных фирм - посредников, так называемые оптовики-перепродавцы, которые получают по договорам от ОАО «НЭСК» электроэнергию по оптовым ценам и перепродают крупным промышленным предприятиям. К таким фирмам-посредникам, выполняющим функции распределкомпаний, относятся: ОсОО «Рем и Ж», ОсОО «ДДД», ГП «Кунгой», ОсОО «Талисман Вилидж», ОсОО «Сириус», ОсОО «Биэл-электрик», ОсОО «Бетонспецстрой», ОсОО «Электроплюс», ОсОО «Энерготрейд», ОсОО «Энерготеплореализация», ОсОО «Димед» и ОсОО «Электросила».

Согласно представленным ОАО «Востокэлектро» данным, на обслуживании указанных фирм находятся крупные платежеспособные абоненты, как: АО «Шумкар» (Балыкчинская птицефабрика), горнолыжная база «Каприз», санаторий «Кыргызское взморье», пансионаты «Рохат НБУ», «Золотые пески», «Витязь», «Солнышко», «Ак-Марал». Кроме того, с 2011 года комбинат «Макмалзолото» и рудник «Солтон Сары» перешли на обслуживание ОсОО «Энерготрейд».

Следует отметить, что вышеуказанные фирмы получают большие доходы и несут маленькие затраты при обслуживании крупных потребителей. В результате ОАО «Востокэлектро» осталось только с теми потребителями, которых надо обслуживать через электрические сети 10/04 кВ и вынуждено вкладывать большие средства на содержание обслуживающего персонала, спецтехники и т.д.

Тариф на электроэнергию с 2008 года остается на прежнем уровне, несмотря на то, что происходит постепенное удорожание материалов, ГСМ, оборудования, техники и соответственно растут затраты ОАО «Востокэлектро». С июня 2012 года повысились расходы на заработную плату работников в связи с увеличением размеров ставок и должностных окладов на 20%, и соответственно выросли затраты по социальному страхованию.

Остаются высокими тарифы за покупку электроэнергии, получаемой от ОАО «Электрические станции» и транзит от ОАО «НЭСК».

Сохраняется высокая задолженность по платежам за электроэнергию потребителей, содержание которых финансируется из бюджета, и ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». В связи с этим создается дефицит денежных средств и растет кредиторская задолженность. На задолженность перед

Социальным фондом и бюджетом (задолженности по налогам) начисляются штрафные санкции, что приводит к дополнительным расходам.

Наблюдается слабая организация работы Совета директоров ОАО «Востокэлектро» и соответствующих руководителей структурных подразделений по взысканию дебиторской задолженности и сокращению потерь электроэнергии.

Начисление дивидендов

ОАО «Востокэлектро» по итогам за 2013 год получило чистую прибыль в сумме 1344,8 тыс. сомов.

Несмотря на то, что по бухгалтерскому учету ОАО размер непокрытых убытков прошлых лет к концу 2013 года составил 226247,1 тыс.сомов, начисление дивидендов было объявлено.

Согласно решению Общего собрания акционеров ОАО «Востокэлектро» от 22.04.2014 года начислены дивиденды за 2013 год на 336,2 тыс.сомов (дата объявления дивидендов 30.06.2014 г.), в том числе: Фонду по управлению государственным имуществом при ПКР – 270,6 тыс.сомов; Социальному фонду КР - 44,3 тыс.сомов; юридическим лицам - 20,8 тыс.сомов; физическим лицам - 0,5 тыс.сомов.

Вместе с тем, исходя из положений Закона КР «О бухгалтерском учете», МСФО 33 «Прибыль на акцию», ОАО «Востокэлектро» не имело право начислять дивиденды, так как несмотря на получение чистой прибыли по итогам 2013 года в сумме 1344,8 тыс.сомов, в отчете о финансовом положении на 1 января 2013 года по счету «Нераспределенная прибыль» числился непокрытый убыток на 177330,2 тыс.сомов.

В результате, общее собрание вынесла решение в нарушение положений Закона КР «О бухгалтерском учете».

Вместе с тем, следует отметить о наличии коллизий между ст.31 Закона КР «Об акционерных обществах» и ст.1, п.2 и ст.4, п.2 Закона КР «О бухгалтерском учете».

В п.3. ст.32 Закона КР «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» определено: «В случае коллизии между нормативными правовыми актами, обладающими равной юридической силой, и если ни один из них не противоречит акту с более высокой юридической силой, действуют положения акта, регулирующего данную сферу правоотношений». Так как начисление дивидендов относится к сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, должны действовать нормы, предусмотренные в Законе КР «О бухгалтерском учете».

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Общая дебиторская задолженность потребителей ОАО «Востокэлектро» на 31.12.2013 года составила 309,9 млн.сомов, в том числе по Иссык-Кульской области 148,1 млн.сомов, Нарынскому филиалу - 161,8 млн.сомов.

В структуре задолженности, дебиторская задолженность населения составляет 67,9 млн.сомов, в том числе задолженность по Иссык-Кульской области - 33,6 млн.сомов, Нарынскому филиалу - 34,3 млн.сомов. Из общей задолженности, 62,9 млн.сомов является задолженностью бюджета по возмещению льгот потребителям, проживающим в высокогорных условиях.

Промышленные потребители имеют задолженность на 117,8 млн.сомов, из которых 67,2 млн.сомов составляет задолженность ГП «Кыргызжилкоммунсоюз» и 24,4 млн.сомов - предприятия водоканализационного хозяйства.

Сельскохозяйственные потребители задолжали 1,1 млн.сомов, в т.ч. по Иссык-Кульской области - 1,0 млн.сомов, Нарынскому филиалу - 0,1 млн.сомов. Прочие потребители задолжали 77,6 млн.сомов, в т.ч. по Иссык-Кульской области - 43,6 млн.сомов, Нарынскому филиалу - 34,0 млн.сомов.

Приведенные данные свидетельствуют о слабой постановке работы Советом директоров и руководством ОАО «Востокэлектро» по взысканию дебиторской задолженности.

В 2013 году ОАО «Востокэлектро» направило абонентам 2,2 тыс.претензий на 16242,1 тыс.сомов, из которых погашено 1534 задолженности на 12983,6 тыс.сомов, что составляет 79,9%.

Передано в суд 3920 материалов на 134222,6 тыс.сомов, по результатам рассмотрения в пользу ОАО вынесено решений по 193 делам на 106327,4 тыс. сомов, или 79,2%.

В правоохранительные органы передано для рассмотрения 194 дела на 4179,6 тыс.сомов, из которых решено в пользу ОАО по 86 делам на сумму 428,2 тыс. сомов, или 10,2%.

В подразделениях служб судебных исполнителей Иссык-Кульской области в 2013 году находились решения судебных органов по взысканию сумм дебиторской задолженности с хозяйствующих субъектов:

- ОсОО «Алтын-Жээк» на 4426,0 тыс.сомов (из них на 4222,8 тыс.сомов на новом рассмотрении);
- Балыкчинское предприятие «Водоканал» - 5243,7 тыс.сомов;
- Каракольское предприятие «Жылуулук» - 9151,5 тыс.сомов;
- Балыкчинское предприятие теплоснабжения - 13493,3 тыс.сомов;
- Каракольское предприятие теплоснабжения - 21120,7 тыс.сомов;
- предприятие теплоснабжения г. Чолпон-Ата - 852,0 тыс.сомов;
- ГП «Кара-Кече» - 3793,9 тыс.сомов;
- Пансионат «Рахат» - 15498,4 тыс.сомов;
- ОсОО «Беш-Сары» - 1916,7 тыс.сомов;
- ОсОО «Витязь» - 4235,5 тыс.сомов.

В ходе выборочного аудита по вопросу числящейся дебиторской задолженности Нарынского филиала выявлен факт реализации электроэнергии без наличия разрешительных документов.

Так, в августе 2013 года Нарынским филиалом выявлен факт потребления электроэнергии без разрешительных документов в течении 2 лет

Акционерным обществом «Нарын жол курулуш». Согласно правилам пользования электроэнергией был составлен акт нарушения и за необоснованное потребление электроэнергии начислено 1287,0 тыс.сомов. Материалы по данному делу переданы в территориальное управление ГСБЭП по Нарынской области.

ОАО «Востокэлектро» в течение 2013 года за нарушение правил пользования электрической энергией всего составлено в пределах 5,0 тыс. актов на 43,5 млн.сомов, в том числе по организациям - 509 актов на 31,0 млн.сомов, бытовым абонентам – 4,5 тыс. актов на 12,5 млн.сомов. Оплачено всего на 13,7 млн.сомов, в том числе организациями по 223 актам на 7,3 млн.сомов и бытовыми абонентами на 6,4 млн.сомов.

Аудит отмечает, что инструкция о порядке обслуживания потребителей при выявлении нарушений ППЭЭ, утвержденная приказом Министерства промышленности, энергетики и топливных ресурсов КР от 21.07.2007 года №55, действовала до 31.10.2010 года и ее требования не должны были применяться с 01.01.2011 года, так как в части 2 ст.36 Закона Кыргызской Республики «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» определено, что нормативные правовые акты, принятые государственными органами, не являющимися нормотворческими органами, действуют до 31.12.2010 года, при условии их государственной регистрации в органах юстиции до вступления в силу настоящего Закона.

На момент составления актов о нарушении ППЭЭ, указанная инструкция, утвержденная приказом Министерства промышленности, энергетики и топливных ресурсов КР от 21.07.2007 года №55, утратила свою силу.

Таким образом, из-за упущения Министерством энергетики и промышленности КР времени по приданию юридического статуса Правилам пользования электроэнергией (ППЭЭ), ОАО «Востокэлектро» понесло убытки в 2013 году, в результате вынуждено было по некоторым потребителям списать дебиторскую задолженность, образованную по актам нарушений ППЭЭ за период с 01.01.2011 года по 30.09.2012 года, на 8555,9 тыс.сомов (Согласно приказам ОАО «Востокэлектро» во исполнение решений судов различных инстанций дебиторские задолженности за потребленную электроэнергию отнесены на счет расходов по дебиторской задолженности на сумму 8555,9 тыс.сомов, в т.ч. задолженность за электроэнергию - 7677,1 тыс.сомов, НДС - 801,1 тыс.сомов и пеня - 77,7 тыс.сомов).

Соответственно, за период с 1 января 2011 года по 30 сентября 2012 года, акты о нарушении ППЭЭ, составленные ОАО «Востокэлектро» судом признаны не действительными не по вине ОАО. В данном случае, это прямое упущение со стороны Министерства промышленности, энергетики и топливных ресурсов КР, несвоевременно утвердившего новые правила пользования электрической энергией. Новые Правила пользования электрической энергией утверждены постановлением Правительства КР от 22.08.2012 года №576 и вступили в силу с 30.09.2012 года.

Общая кредиторская задолженность ОАО «Востокэлектро» на

31.12.2013 года составила 1015950,7 тыс.сомов, или по сравнению с началом года увеличилась на 191430,7 тыс.сомов, или 23,2% (на 31.12.2012 года - 824520,0 тыс.сомов).

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

Торговая кредиторская задолженность

(тыс. сомов)

	На 31.12.2013 года	На 31.12.2012 года	2013/2012
Счета к оплате за электроэнергию - всего, в том числе:	625 429.0	562 251.0	63 178.0
-ОАО «Электрические станции» за поставку электроэнергии	340 848.7	341 757.0	-908.3
-ОАО «НЭС-Кыргызстан» за транзит	284 580.3	220 494.0	64 086.3
Счета к оплате за материально-производственные запасы	32 141.9	19 336.6	12 805.3
Счета к оплате за основные средства	1 546.6	238.7	1 307.9
Счета к оплате за прочие услуги	4 055.4	3 176.8	878.6
Счета к оплате за выполненные капитальные работы	337.8	328.4	9.4
<i>Итого по счетам к оплате</i>	663 510.7	585 331.5	78 179,2

Как видно из вышеприведенных данных, задолженность перед основными поставщиками выросла на 63178,0 тыс.сомов, в том числе задолженность перед ОАО «Электрические станции» уменьшилась на 908,3 тыс.сомов, а перед ОАО «НЭС-К» выросла на 64086,3 тыс.сомов.

На конец 2013 года задолженность перед бюджетом по сравнению с началом года увеличилась на 11042,5 тыс.сомов и составила 16977,8 тыс.сомов, в основном за счет начисления штрафных санкций (пени, проценты и налоговые санкции) за несвоевременное погашение задолженностей по налогам.

Также на основании постановления Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики от 30.09.2013 года по результатам проверки ОАО «Востокэлектро» за 2010-2012 годы начислены штрафные санкции на 1634,8 тыс.сомов, которые по настоящее время не погашены.

Общая задолженность перед Социальным фондом КР на 31.12.2013 года составляет 63412,4 тыс.сомов, или по сравнению с 2012 годом выросла на 7155,6 тыс.сомов. В мае 2011 года был составлен график погашения задолженности, который не выполняется.

Кредиты и займы полученные**(тыс.сомов)**

	31.12.2013 года	31.12.2012 года	2013/2012
Кредит МАР-2	47 910,1	51 077,3	-3 167,2
Проект «Оказание чрезвычайной помощи» (освоенная часть)	108293,2	48 469,6	59823,6
Краткосрочный кредит РСК-БАНК	29 523,8	15 027,3	14 496,5
в т.ч. Иссык-Куль	20 582,0	4 800,0	15 782,0
в т.ч. Нарын	8 941,8	10 227,3	-1 285,5
Итого	185 727,1	114 574,2	71 152,9

Сумма полученных кредитов и займов в 2013 году против 2012 года увеличилась на 71152,9 тыс.сомов. В 2013 году по кредиту «Оказание чрезвычайной помощи» поступили материальные средства на 57054,7 тыс.сомов.

В период временного дефицита денежных средств ОАО получает краткосрочные кредиты от ОАО «РСК-Банк» сроком на 1 год под 14-16% годовых, с ежедневным погашением основного долга равными долями. ОАО «РСК-Банк» в качестве залога оформляется расчетный счет ОАО «Востокэлектро», на который поступают денежные средства за электроэнергию. В 2013 году ОАО получило 3 кредита от ОАО «РСК-Банк» на 54,0 млн.сомов.

Начисленные проценты и штрафы по кредитам**(тыс.сомов)**

	На 31.12.2013 года	На 31.12.2012 года	2013\2012
Всего - в том числе:			
	1 563.4	1 817.0	-253.6
в т.ч. МАР – 2	869.1	920.4	-51.3
Проценты по проекту «Оказание чрезвычайной помощи»	137.9	896.6	-758.7
Проценты по краткоср.кредиту НФ	527.9	0.0	527.9
Начисленные штрафы по МАР-2	21.6	0.0	21.6
Начисленные штрафы по проекту «Оказание чрезвычайной помощи»	6.9	0.0	6.9

Другие начисленные обязательства**(тыс.сомов)**

Начисленные обязательства на содержание Госэкотехинспекции (ГЭИ)	7 704.4	2 651.6	5 052.8
Начисленные обязательства на содержание ТЭК	800.4	776.0	24.4

В состав затрат Общества включены расходы, произведенные на

содержание ТЭЖ при Министерстве энергетики и промышленности КР. В 2013 году на расходы было предусмотрено 1900,4 тыс.сомов, задолженность на 31.12.2013 года составляет 800,4 тыс.сомов.

В соответствии с постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетическим комплексом, на содержание Государственной экологической и технической инспекции за 2013 год в бюджете Общества было предусмотрено 5302,8 тыс.сомов. Задолженность на 31.12.2013 года составляет 7704,4 тыс.сомов.

Аудит условий оплаты труда и премирования

Численность персонала Общества на 01.01.2013 года составила 1645 единиц, или по сравнению с началом 2012 года увеличилась на 11 ед.

Причиной увеличения численности работников Общества явилось введение штатных единиц дежурных электромонтеров по обслуживанию подстанций ПС-35/10кВ, инженера-системщика, расчетного бухгалтера, инженера по балансам в РЭС Иссык-Кульской области; в Нарынском филиале - оператора, электромонтеров-водителей, диспетчера, инспектора по промпредприятиям.

Среднемесячная заработная плата на 31.12.2013 года по сравнению с началом года увеличилась в среднем на 1,9 тыс.сомов и составила 12,3 тыс.сомов, в том числе: производственный персонал – 12,3 тыс.сомов; административный персонал – 17,8 тыс.сомов; работники службы сбыта – 9,2 тыс.сомов.

Несмотря на трудное финансовое положение, приказами руководства ОАО «Востокэлектро» в связи с успешным прохождением штабного учения Гражданской защиты были премированы 4 сотрудника в общей сумме 28,2 тыс.сомов, в связи с успешным прохождением Международного учения «Стихия-2013» премированы 32 работника в общей сумме 295,5 тыс.сомов.

В итоге выплаченные премии в 2013 году за прохождение учений составили 323,7 тыс.сомов.

Кроме того, в 2013 году ОАО «Востокэлектро» оказано сторонним организациям спонсорской помощи на 462,5 тыс.сомов.

Соблюдение Закона КР «О государственных закупках»

Согласно плану государственных закупок на 2013 год, было предусмотрено проведение закупок товарно-материальных ценностей и оборудования на 125255,3 тыс.сомов. В рамках подготовки к прохождению осенне-зимнего периода 2012-2013 года предусматривались закупки материалов на капитальный и текущий ремонт оборудования сетей 10-0,4 кВ, ПС 35/10 кВ и ВЛ-35 кВ на 48 081,0 тыс. сомов.

За указанный период проведено 10 тендерных торгов, по результатам которых с победителями торгов были заключены договора на поставку

товарно - материальных ценностей на общую сумму 80650,5 тыс.сомов, включая закупку ГСМ и услуги внешнего аудитора.

Фактически закуплено ТМЦ на 48860,3 тыс.сомов, включая закупку ГСМ и услуги аудитора. Из-за дефицита денежных средств Обществом не закуплено ТМЦ на 31790,2 тыс.сомов.

Следует отметить, что торг, проводимый методом запроса котировок по закупке провода неизолированного марки А-35, был отменен согласно ст.36 п.1. Закона КР «О государственных закупках», а затем согласно письму Министерства энергетики и промышленности КР был заключен договор с ОАО «Каиндинский кабельный завод» на поставку провода неизолированного на 990,0 тыс.сомов.

Несмотря на трудное финансовое положение, ОАО «Востокэлектро» приобрело в 2013 году 20 автомашин на 7556,8 тыс.сомов, из которых 11 легковых автомашин, предназначенных для служебного пользования, переданы РЭС для поездок руководителей и их заместителей.

Использование кредитных средств, полученных у международных доноров через Государственный фонд развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики

По данным бухгалтерского учета, Общество имеет задолженность по полученным кредитам, перешедшую с 2002 года, в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго».

Так, согласно акту сверки с Государственным фондом развития экономики на 01.01.2013 года, остаток непогашенной задолженности по кредитам составляет 101712,5 тыс. сомов, в том числе основная сумма 100720,8 тыс. сомов, проценты 991,7 тыс. сомов.

На 01.01.2014 года задолженность составила 141851,2 тыс.сомов, в том числе основная сумма - 140815,7 тыс.сомов, проценты - 1007,0 тыс.сомов и штрафы - 28,5 тыс.сомов.

Кредиты, полученные после образования ОАО «Востокэлектро»

Соглашение №121-04 от 5 февраля 2004 года о субсидиарном кредите между Министерством финансов Кыргызской Республики (Кредитор) и ОАО «Востокэлектро» (Заемщик).

10 июля 2003 года между Международной Ассоциацией Развития и заемщиком подписано Проектное Соглашение по проекту «Реконструкция систем электроснабжения и центрального отопления» и в соответствии с Соглашением о кредите, часть кредита должна быть предоставлена Заемщику для реализации частей проекта. Кредитор предоставляет Заемщику субсидиарный кредит (МАР-2). Заемщик обязуется выплачивать Кредитору проценты за пользование кредитом в размере 6% годовых, начисляемых на освоенную и непогашенную сумму долга (пункт 3.2 Соглашение).

Погашение процентов производится 2 раза в год одновременно с

выплатой основной суммы долга, начиная с 15 сентября 2003 года и заканчивая до даты полного погашения задолженности. Начисление процентов начинается с момента освоения средств кредита (пункт 3.3 Соглашения).

Согласно дополнительному соглашению, полученная сумма в полном объеме составила 887 661,03 SDR. Остаток по данному кредиту на 01.01.2014 года составил по основной сумме – 632446,0 SDR и начисленным процентам – 11470,0 SDR.

Данный кредит был направлен на покупку однофазных и трехфазных электронных счетчиков, кабелей и аксессуаров для монтажа. Всего по проекту оплачено 887661,03 SDR, в том числе:

- китайской компании Шанхай Джи Ви Ап Пауэр Электроникс Ко ЛТД – 505369,72 SDR за поставленные однофазные и трехфазные электронные счетчики и мобильную лабораторию (автомашину) PAB-4, 1995 года выпуска;

- ФГУП ВО «Технопромэкспорт» (Россия) – 206911,12 SDR за поставленные кабели и аксессуары в комплекте для монтажа электросчетчиков;

- Консорциуму «Нарынгидроэнергострой & ОсОО «Спецэнергострой» (местная компания) - 96097,22 SDR за выполненные строительно-монтажные работы по установке электросчетчиков;

- Международной аудиторской компании KPMG – 79282,97 SDR за проведенный аудит проекта «Реконструкция систем электроснабжения и центрального отопления».

По проекту поступило 15651 электронных счетчиков (1951 трехфазных и 13700 однофазных). Следует отметить, что в рамках проекта были приобретены у китайской компании 4 автомашины марки PAB-4 производства Японии, стоимостью 68,0 тыс.долл.США для четырех распределительных компаний, как мобильная лаборатория для тестирования электронных счетчиков.

Полученные от проекта электросчетчики установлены в городах Каракол и Нарын, после установки ожидаемых результатов не дали. Потери электроэнергии снизились по сравнению с прошлыми периодами, но, по сравнению с показателями реализации электроэнергии другими РЭСами, где стоят старые электросчетчики, потери электроэнергии остаются больше на 1% и 1,5%.

Сразу же после окончания проекта вышли из строя 446 шт. электросчетчиков, поступивших по проекту. При этом в контракте не были предусмотрены ремонт или обмен дефектных электросчетчиков. Дефектные электросчетчики ремонтируются своими силами, а не подлежащие ремонту электросчетчики списываются.

Соглашение о предоставлении финансирования проекта «Нарын-III» «Сокращение потерь в системе передачи и распределения электроэнергии»

подписано между Правительством Швейцарской Конфедерации и Правительством Кыргызской Республики (в лице Министерства финансов КР) 21 октября 2004 года, финансируется из грантовых средств SECO. Данный проект был разделен на два компонента (А и В). Исполняющие агентства ОАО «Востокэлектро», ОАО «Электрические станции» - на 7940,0 тыс.шв.франков, доля ОАО «Востокэлектро» - 5560,0 тыс.шв.франков.

В рамках компонента «А» предусматривалось сокращение технических потерь в системе передачи распределения электроэнергии в Нарынской области.

Компонент «В» включал разработку и установку автоматической системы выставления счетов абонентов и учета платежей (биллинг-система) в 4 распределкомпаниях (ОАО Северэлектро, ОАО «Востокэлектро», ОАО «Жалалабатэлектро» и ОАО «Ошэлектро») на 3380,0 тыс.шв.франков.

Данный проект осваивался через ООРП ОАО «Северэлектро» и ООРП ОАО «Электрические станции».

По компоненту «А»:

- в рамках проекта построена и передана в эксплуатацию подстанция 35/20/10 кВ «Зермат». Стоимость объекта составила 57078,7 тыс.сомов, из них здание - 4210,5 тыс.сомов и оборудование - 52868,2 тыс.сомов;

- произведена прокладка КЛ 20 кВ (кабельная линия), установлено 7 шт. ГКТП по 1000 кВа. Стоимость объекта составила 43569,5 тыс.сомов;

- произведена модернизация двух фидеров 10 кВ «Московская – I – II» (перевод на 20 кВ перезапиткой от ПС 35/20/10 кВ «Зермат»). Стоимость объекта составила 23724,5 тыс.сомов.

По компоненту «В»:

В рамках реализации проектов «Реабилитация систем электроснабжения и центрального отопления», «Нарын-III» и «Сокращение потерь в системе передачи и распределения электроэнергии», за осуществление поддержки и консультационной помощи швейцарской компании «Colenco Power Engineering Ltd», выигравшей тендер на предоставление услуг по разработке и общему управлению проектом, из грантовых средств SECO выплачено 999,9 тыс.шв.франков (из них доля ОАО «Востокэлектро» - 250,0 тыс.шв.франков).

Из этих же грантовых средств за оказание консультационных услуг на разработку системы выставления счетов компании «Бривус Лтд» выплачены 506,2 тыс.шв.франков (доля ОАО «Востокэлектро» - 126,6 тыс.шв.франков).

На закупку компьютерного оборудования выплачены местной компании «IFS Ltd» по результатам проведенного тендера и заключенному контракту 348,0 тыс.долл.США, из них доля ОАО «Востокэлектро» - 97,2 тыс.долл.США.

На закупку мебели под рабочие станции (компьютерное оборудование) для 4 распределкомпаний местной компании ОсОО «Diana Home International» выплачены 411,1 тыс.сомов, из них доля ОАО «Востокэлектро» - 77,6 тыс.сомов.

Долговое обязательство № 2-205/262 от 24.12.2007 года, заключенное между Министерством финансов Кыргызской Республики и ОАО «Востокэлектро», в целях поддержки реализации проекта «Нарын-III», уменьшения технических потерь в системе передачи и распределения электроэнергии в Нарынской области.

Предметом данного долгового обязательства является выделение Кредитором бюджетной ссуды Заемщику в сумме 5141,0 тыс.сомов, сроком на 1 год. Заемщик обязуется производить погашение ссуды ежемесячно не позднее 15 числа, начиная с 15 января 2008 года, заканчивая 15 декабря 2008 года. По данному долговому обязательству оплачены, помимо основного долга, штрафы на 232,4 тыс.сомов.

Согласно распоряжению Правительства КР от 4 марта 2011 года №54 –р и долговому обязательству №19 - 05/29 от 5 марта 2011 года, заключенному с Министерством финансов Кыргызской Республики, Обществу предоставлены денежные средства по проекту «Оказание чрезвычайной помощи». Сумма кредита по долговому обязательству составляет 303,2 тыс.долларов США, срок возврата 20 лет, в том числе 7 лет льготного периода по погашению задолженности основной суммы. Процентная ставка на фактически освоенную часть кредита составляет 2,5% годовых. В случае несвоевременных выплат начисляются штрафные санкции в размере 8% годовых, погашение основной суммы кредита производится ежегодно двумя платежами - 10 июня и 10 декабря, погашение начисленных процентов на фактически освоенную часть кредита производится также двумя платежами – 10 июня и 10 декабря.

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

На 01.01.2014 года задолженность по данному кредиту составила 1891,7 тыс.долл.США.

Следует отметить, что по условиям долгового обязательства №19 - 05/29 от 5 марта 2011 года, фактически ОАО «Востокэлектро» от Министерства финансов Кыргызской Республики кредит в виде денежных средств не получало. Тендеры по освоению данного кредита проводились объединенной группой реализации проектов (ОГРП) Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики, созданной приказом министерства от 12 мая 2011 года №97.

В 2013 году по данному кредиту, согласно заключенным договорам с поставщиками, поступило оборудования на 917,3 тыс.долларов США:

договор №	дата	поставщик	наименование товара	сумма тыс. долл.США
KG-PCO- 56/3	23.11.13 г.	ЗАО Аламудунэнерго	Изоляторы ШФ-10	52,3
KG-PCO-41/4-4	09.01.13 г.	АО «Кентауский трансформаторный завод»	КТП-160, 250 кВА, ТМ-250,400 кВА	372, 7

KG-PCO-054/3	10.10.13 г.	АО «Кентауский трансформаторный завод»	ТМ-630 кВА	105,0
KG-PCO-057/3	23.11.13 г.	АО «Кентауский трансформаторный завод»	КТП-250 кВА	97,1
KG-PCO-058/3	23.11.13 г.	АО «Кентауский трансформаторный завод»	КТП-400 кВА	112,6
KG-PCO-042/3	30.01.13 г.	ОсОО «Арех Сом»	Ж/б опоры 0,4-6/10 кВ	34,9
KG-PCO-48/3	29.03.13 г.	ОсОО Профис-Экспресс	Разъединитель 10 кВ	13,9
KG-PCO-44/3	15.02.13 г.	ОсОО ЧуйЭлектроСтрой	Траверсы 10 кВ, 0,4 кВ	24,7
KG-PCO-48/3	02.08.13 г.	ООО «АВС-Металл»	Деревянные опоры	34,1
KG-PCO-49/4-1-1	28.08.13 г.	ОсОО «Арех Сом»	Манипулятор 15,5 тн	70,0

Следует особо отметить две поставки, которые произвел поставщик ОсОО «Арех Сом».

Так, тендер на поставку железобетонных опор выиграл ОсОО «Арех Сом», с которым заключен контракт KG-PCO-042/3 от 30.01.2013 года на 300 опор, из расчета 14,0 тыс.сомов каждая. Другие специализированные комбинаты по изготовлению железобетонных изделий, такие как ОАО «Железобетон» (г.Токмок), Бишкекский железобетонный комбинат в тендере не участвовали. Стоимость одной такой же марки железобетонной опоры в ОАО «Железобетон» (г. Токмок) составляет 8,5 тыс.сомов, или дешевле на 5,5 тыс.сомов.

Первой партией было поставлено и оприходовано на центральный склад ОАО «Востокэлектро» 117 опор по цене 13999 сомов на 1637,9 тыс.сомов. Однако поставленные опоры ОсОО «Арех Сом» оказались непригодными, некоторые после разгрузки начали трескаться. Из 10 установленных опор 4 опоры сразу дали трещины. Вторую партию опор в количестве 183 ед. ОАО «Востокэлектро» отказалось принимать. Невзирая на это, поставщик самовольно выгрузил опоры на территорию склада.

ОАО «Востокэлектро» обратилось с письмом от 29.03.2013 года №618/265 в Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики с просьбой создать комиссию по проверке соблюдения технологии производства опор, соответствия их нормам и ГОСТу, а также обязать поставщика заменить уже поставленную некачественную продукцию.

Приказом от 09.04.2013 года №45 создана комиссия по проверке качества железобетонных опор в составе: Соодонбеков Ш. - и.о. генерального директора ОАО «Востокэлектро», Сыдыков Р. – главный специалист отдела распределения электроэнергии Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики, Жумашев Т. – заместитель начальника управления Государственной инспекции по экологической и технической безопасности при Правительстве Кыргызской Республики, Белегкаты В. – генеральный директор ОсОО «Арех Сом». По результатам проверки комиссия вынесла заключение от 06.06.2013 года:

1. ОсОО «Арех Сом» произвести замену дефектных опор в количестве 300 шт. на опоры, соответствующие ГОСТу и ТУ в срок до 01.07.2013 года;
2. ОАО «Востокэлектро» прекратить установку непригодных в эксплуатацию опор, поставленных ОсОО «Арех Сом»;

3. ОГРП при МЭиП приостановить оплату за опоры ОсОО;
4. В случае отказа поставщиком замены опор:
 - ОАО «Востокэлектро» не выплачивать кредит и направить в Министерство финансов КР соответствующее обоснование, согласно протоколам испытания опор;
 - ОГРП при МЭиП взыскать в судебном порядке с ОсОО «Арех Сом» выплаченные за опоры денежные средства;
5. Отделу методологии и анализа госзакупок Министерства финансов КР внести в «черный список» поставщиков ОсОО «Арех Сом»;
6. Государственной инспекции по экологической и технической безопасности выдать предписание Республиканскому центру сертификации в строительстве на запрет выдачи сертификатов на производство ж/б опор неспециализированным фирмам для исключения травматизма в электрических сетях.

По результатам испытания, Республиканский центр сертификации и строительства установил, что в результате идентификации, определения фактической прочности бетона, испытания арматуры и проволоки выявлено, что испытываемые стойки марки СВ 110-3,5 не удовлетворяют требованиям по прочности, трещиностойкости, т.е. поставленные ОсОО ОсОО «Арех Сом» ж/б опоры не пригодны для эксплуатации.

ОАО «Востокэлектро» подало исковое заявление от 16.08.2013 года №121/698 в Бишкекский межрайонный суд по экономическим делам в отношении ОсОО «Арех Сом» о замене поставленных некачественных железобетонных опор. Поставщиком все непригодные опоры были вывезены в срок до 29 октября 2013 года. В начале 2014 года было поставлено 214 опор, которые оприходованы на центральный склад.

Ссылаясь на то, что поставщик дал гарантийное письмо о замене оставшихся 86 непригодных опор до 1 февраля 2014 года, судебный процесс был приостановлен. Однако срок гарантийного письма давно истек, но иск до сих пор не возобновлен. Со стороны руководства ОАО «Востокэлектро» и соответствующих лиц Министерства энергетики и промышленности КР фактически достаточные меры по замене непригодных опор и возврату кредитных средств, оплаченных за железобетонные опоры, не принимались.

Также ОГРП был проведен тендер на поставку грузового автомобиля с крановой установкой (манипулятор).

Несмотря на грубые нарушения по поставке железобетонных опор, победителем в тендере на поставку автомобиля с крановой установкой (манипулятор) был объявлен опять же ОсОО «Арех Сом».

По результатам тендера составлен контракт KG-PCO-049/4-1-1 от 28.08.2013 года на поставку автомобиля с крановой установкой (манипулятор) на 70,0 тыс.долларов США (3456,8 тыс.сомов) и оплачено поставщику через Министерство энергетики и промышленности КР.

Согласно контракту в ОАО «Востокэлектро» поступил манипулятор

2013 года выпуска, стоимостью на 70,0 тыс.долл.США.

Манипулятор рас таможен 27.12.2013 года (грузовая таможенная декларация за №920203/271223/0001258). Однако, при оформлении в Иссык-Кульском региональном отделе ДРТС и ВС при Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики, номер кузова, указанный в ГТД, не совпал с номером кузова автомашины (манипулятора). ОАО «Востокэлектро» направило письмо в адрес ОсОО «Арех Сом» об уточнении данных по вышеуказанному манипулятору.

Следует отметить, что в плане закупок ОАО «Востокэлектро» на 2013 год и в его заявках в ОРГП при Министерстве энергетики и промышленности КР манипулятор не был предусмотрен. Таким образом, ОРГП при Министерстве энергетики и промышленности КР в отсутствие обоснования провел тендер на поставку грузового автомобиля с крановой установкой, тогда как ОАО «Востокэлектро» остро нуждался в другой технике. Оформление в ГАИ произошло только 10 июня 2014 года после корректировки ГТД. До этого времени данная техника простаивала, а проценты за полученный кредит для покупки этой техники за это время начислялись.

Состояние учета и отчетности

Учетная политика акционерного общества утверждена приказом от 19 мая 2007 года №56, согласно которому бухгалтерский учет осуществляется с 1 января 2006 года на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Отставаний в учете не имеется.

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

Анализ деятельности Нарынского филиала

Основные статьи финансово-хозяйственной деятельности Нарынского филиала за 2013 год составили:

Доходная часть

Доходы полученные от реализации электроэнергии	- 396340,8 тыс.сомов;
Доходы от прочих услуг	- 11047,5 тыс.сомов;
Доходы от реализации ТМЗ	- 323,1 тыс.сомов;
Доходы от реализации услуг	- 120,9 тыс.сомов;
Доходы от пени	- 2315,8 тыс.сомов;
Всего доходы	- 410148,1 тыс.сомов

Расходная часть

Расходы на покупную электроэнергию ОАО «ЭС»	- 156625,6 тыс.сомов;
Расходы на транзит ОАО «НЭСК»	- 105434,1 тыс.сомов;
Начислено зарплата	- 127232,9 тыс.сомов;
Начислены страховые взносы	- 21416,9 тыс.сомов;
Материальные затраты	- 46525,7 тыс.сомов;
Налоги	- 5057,2 тыс.сомов;

Командировочные расходы	- 2105,2 тыс.сомов;
Прочие расходы	- 12915,5 тыс.сомов;
Всего расходы	- 477313,1 тыс.сомов

Финансовый результат - убыток 67165,0 тыс.сомов.

Из анализа следует, что Нарынский филиал ОАО «Востокэлектро» свои расходы не покрывает, вследствие чего получает дотацию от головного предприятия. В 2013 году Нарынский филиал получил с головного предприятия дотацию на 61910,0 тыс.сомов. Помимо этого, головное предприятие обеспечивает Нарынский филиал материалами, оборудованием и т.д. Налог на добавленную стоимость оплачивается головным предприятием. Таким образом, все бремя затрат по производственной деятельности Нарынского филиала возложено на головное предприятие. По показателям деятельности филиал систематически не достигает планируемых результатов, т.е. не осуществляется сбор денежных средств, уровень потерь электроэнергии остается на достаточно высоком уровне, несмотря на то, что по результатам предыдущего аудита Счетная палата предписывала произвести оптимизацию структуры и затрат Нарынского филиала.

Заключение

1. Не исполнены отдельные пункты предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита.

2. В состав ОАО «Востокэлектро» входят 7 районных электрических сетей по Иссык-Кульской области, Нарынский филиал в составе 7 районных электрических сетей. Количество абонентов на 01.01.2014 года составило 182 800 (на 01.01.2013 года – 180 725).

3. Поступление электроэнергии в сети ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составило 1 581,7 млн. кВтч, 2013 году - 1 560,7 млн. кВтч, или уменьшилось на 21,0 млн.кВтч.

Общие потери электроэнергии в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составили 357,2 млн.кВтч, или 22,6%, 2013 году - 303,7 млн.кВтч, или 19,5% , т.е. снизились на 3,1%, в том числе технические потери в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2012 и 2013 году составили 16,9%.

Коммерческие потери в сетях ОАО «Востокэлектро» в 2012 году составили 89,8 млн.кВтч, или 5,7%, 2013 году - 39,9 млн.кВтч, или 2,6% (снижение на 3,1%).

Средний выставленный тариф составил в 2012 году за 1 кВтч 86,8 тыйын, 2013 году - 84,8 тыйын, т.е. снизился на 2,0 тыйына. Основной причиной снижения выставленного тарифа является рост потребления электроэнергии бытовыми потребителями.

4. В 2013 году ОАО «Востокэлектро» реализовало электроэнергии всего 1249398,8 тыс.кВтч, в том числе бытовым потребителям по 70 тыйын - 759368,3 тыс.кВтч, или 60,8%. Тариф для населения 70 тыйын не покрывает расходов, затраченных на распределение электрической энергии и субсидируется за счет тарифа для промышленных, бюджетных,

сельскохозяйственных и прочих потребителей.

5. Потери электроэнергии в сетях произошли по причинам несовершенства приборов учета у абонентов, большого процента не пригодных к дальнейшей эксплуатации линий электропередач (ЛЭП) и трансформаторных подстанций (ТП 10-0,4 кВ), перегруженности подстанционного оборудования, отсутствия сетей 0,4 кВ в некоторых новостройках, построенных в зоне обслуживания ОАО «Востокэлектро», а также недобросовестного исполнения своих функциональных обязанностей некоторыми работниками службы сбыта электроэнергии при обслуживании абонентов.

6. Финансовое состояние ОАО «Востокэлектро» с каждым годом ухудшается по причине перехода с 2005 года крупных потребителей электроэнергии, получавших ранее электроэнергию в ОАО «Востокэлектро», на обслуживание фирм-посредников, согласно выданным Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики лицензиям на распределение и реализацию электроэнергии.

7. За 2013 год получена чистая прибыль в сумме 1344,8 тыс. сомов. Согласно решению общего собрания акционеров ОАО «Востокэлектро» от 22.04.2014 года начислены дивиденды за 2013 год в сумме 336,2 тыс. сомов. Вместе с тем, на 01.01.2013 года Общество имело непокрытый убыток на 177330,2 тыс. сомов. В нарушение требований Закона КР «О бухгалтерском учете», положений МСФО (33 «Прибыль на акцию») ОАО «Востокэлектро» не имело право начислять дивиденды.

8. По вопросу объявления дивидендов имеется коллизия между ст.31 Закона КР «Об акционерных обществах» и ст.1, п.2 и ст.4, п.2 Закона КР «О бухгалтерском учете».

9. Из-за числящейся дебиторской задолженности за электроэнергию потребителей, финансируемых из бюджета, растет кредиторская задолженность перед Социальным фондом и бюджетом, начисляются штрафные санкции, что приводит к дополнительным расходам.

10. Из-за упущения Министерством энергетики и промышленности КР времени по приданию юридической законности Правилам пользования электроэнергией, которые утверждены постановлением Правительства КР от 22.08.2012 года №576 и вступили в силу 30.09.2012 года, ОАО «Востокэлектро» вынуждено было списать в 2013 году дебиторскую задолженность некоторых потребителей, образованную по актам нарушений ППЭЭ за период с 01.01.2011 года по 30.09.2012 года, на 8555,9 тыс. сомов.

11. Общая кредиторская задолженность ОАО «Востокэлектро» на 01.01.2014 года составила 1015950,7 тыс. сомов, или за 1 год выросла на 191430,7 тыс. сомов, в том числе задолженность перед бюджетом выросла на 11042,5 тыс. сомов, в основном за счет штрафных санкций, начисленных за несвоевременное погашение задолженностей по налогам.

Общая задолженность перед Социальным фондом КР на 01.01.2014 года составила 63412,4 тыс. сомов, или по сравнению с 2012 годом выросла

на 7155,6 тыс.сомов. В мае 2011 года был составлен график погашения задолженности, который не выполняется.

12. По учету Общества имеется задолженность по полученным кредитам, перешедшая в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго».

По акту сверки с Государственным фондом развития экономики на 01.01.2014 года задолженность составила 141851,2 тыс.сомов, в том числе основная сумма 140815,7 тыс.сомов, проценты - 1007,0 тыс.сомов и штрафы - 28,5 тыс.сомов.

13. В состав затрат Общества включены расходы, произведенные на содержание ТЭЖ при Министерстве энергетики и промышленности КР. В 2013 году было предусмотрено 1900,4 тыс.сомов, задолженность на 01.01.2014 года составляет 800,4 тыс.сомов.

В соответствии с постановлением Исполнительного совета Государственного департамента по регулированию топливно-энергетическим комплексом, на содержание Государственной экологической и технической инспекции в 2013 году в бюджете было предусмотрено 5302,8 тыс.сомов. Задолженность на 01.01.2014 года составляет 7704,4 тыс.сомов.

14. Численность персонала Общества на 01.01.2013 года составила 1645 штатных единиц, по сравнению с началом 2012 года увеличилась на 11 ед. Среднемесячная заработная плата на 1 января 2013 года по сравнению с началом 2012 года увеличилась на 1,9 тыс.сомов и составила 12,3 тыс.сомов.

15. Несмотря на трудное финансовое положение, согласно приказам ОАО «Востокэлектро», выплачены премии работникам по проведению учений гражданской защиты на 28,2 тыс.сомов, международного учения «Стихия-2013» на 295,5 тыс.сомов. Кроме того, в 2013 году ОАО «Востокэлектро» оказало спонсорскую помощь сторонним организациям на 462,5 тыс.сомов, приобрело 20 автомашин на 7556,8 тыс.сомов, из которых 11 легковых автомашин переданы начальникам РЭС и их заместителям.

16. В 2013 году объявлялись 10 тендерных торгов по закупке товарно-материальных ценностей, из которых 2 торга не состоялись в связи с отсутствием поставщиков, по одному торгу не выполнены обязательства ни со стороны «Покупателя» ни со стороны «Поставщика». Из-за дефицита денежных средств Обществом не закуплено ТМЦ на 31790,3 тыс.сомов.

17. По Соглашению о субсидиарном кредите от 5 февраля 2004 года между Министерством финансов Кыргызской Республики (Кредитор) и ОАО «Востокэлектро» (Заемщик) на покупку однофазных и трехфазных электронных счетчиков, кабелей и аксессуаров для монтажа, остаток непогашенного кредита на 01.01.2014 года составил по основной сумме – 632446,0 SDR и начисленным процентам – 11470,0 SDR.

После окончания проекта вышли из строя 446 электросчетчиков, при этом в контракте не были предусмотрены условия по ремонту или обмену дефектных электросчетчиков. Дефектные электросчетчики ремонтируются своими силами, а не подлежащие ремонту дефектные электросчетчики списываются.

18. По долговому соглашению от 05.03.2012 года между Министерством финансов Кыргызской Республики и ОАО «Востокэлектро» в рамках проекта «Оказание чрезвычайной помощи», на 01.01.2014 года задолженность по данному кредиту составила 1891,7 тыс.долл.США.

По условиям долгового обязательства ОАО «Востокэлектро» фактически от Министерства финансов Кыргызской Республики кредит в виде денежных средств не получало. Тендеры по освоению данного кредита проводились объединенной группой реализации проектов (ОГРП) Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики.

19. По результатам тендера на поставку 300 железобетонных опор, победителем тендера ОсОО «Арех Сом» поставлено и оприходовано на центральный склад ОАО «Востокэлектро» 117 опор по цене 14,0 тыс.сомов на 1637,9 тыс.сомов. В то же время, стоимость одной такой же марки железобетонной опоры в ОАО «Железобетон» (г. Токмок) составляет 8,5 тыс.сомов, или дешевле на 5,5 тыс.сомов. Поставленные опоры ОсОО «Арех Сом» оказались непригодными, некоторые после разгрузки начали трескаться. ОАО «Востокэлектро» подало исковое заявление от 16.08.2013 года №121/698 в Бишкекский межрайонный суд по экономическим делам в отношении ОсОО «Арех Сом» о замене поставленных некачественных железобетонных опор. По результатам проведенной работы ОАО «Востокэлектро», ОсОО «Арех Сом» поставлено всего 214 опор.

Ссылаясь на то, что поставщик дал гарантийное письмо о замене оставшихся 86 опор, судебный процесс был приостановлен. Однако, срок гарантийного письма давно истек, но иск до сих пор не возобновлен. Со стороны руководства ОАО «Востокэлектро» и соответствующих лиц Министерства энергетики и промышленности КР фактически достаточные меры по замене непригодных опор и возврату кредитных средств, оплаченных за железобетонные опоры, не принимаются.

20. По результатам проведенного Объединенной группой реализации проекта тендера на поставку грузового автомобиля с крановой установкой (манипулятор), несмотря на имевшиеся нарушения по поставке железобетонных опор, победителем в тендере признано ОсОО «Арех Сом», с которым заключен контракт от 28.08.2013 года на 70,0 тыс.долларов США (3456,8 тыс.сомов) и оплачено поставщику через Министерство энергетики и промышленности КР. Оформление в ГАИ произошло только 10 июня 2014 года после уточнения данных по манипулятору, корректировки ГТД. До этого времени данная техника простаивала.

В плане закупок ОАО «Востокэлектро» и в его заявках в ОРГП на 2013 год манипулятор не был предусмотрен.

21. В 2013 году ОАО «Востокэлектро» направило абонентам 2232 претензии на 16242,1 тыс.сомов, из которых погашено 1534 задолженности на 12983,6 тыс.сомов, что составляет 79,9%. Передано в суд 3920 материалов на 134222,6 тыс. сомов, из которых в пользу Общества вынесено решений по 193 делам на 106327,4 тыс. сомов, или 79,2%.

В правоохранительные органы передано 194 дела на 4179,6 тыс.сомов, из которых решено в пользу ОАО «Востокэлектро» 86 дел на 428,2 тыс. сомов, или 10,2%.

22. Бухгалтерский учет в Обществе ведется с помощью программы БИС (Бухгалтер и Стандарты), которая имеет некоторые недостатки при вводе и обработке данных.

23. По результатам деятельности Нарынского филиала за 2013 год получен убыток на 67165,0 тыс.сомов. Нарынский филиал свои расходы не покрывает собственными доходами, вследствие чего получает дотацию от головного предприятия. Филиал систематически не достигает планируемых результатов, не осуществляется выполнение плана сбора денежных средств, уровень потерь электроэнергии остается на достаточно высоком уровне, несмотря на то, что по результатам предыдущего аудита Счетная палата предписывала произвести оптимизацию структуры и затрат Нарынского филиала.

24. Нарынским филиалом выявлен факт потребления электроэнергии Акционерным обществом «Нарын жол курулуш» без разрешительных документов в течении 2 лет. Согласно правилам пользования электроэнергией, составлен акт нарушения и начислено 1287,0 тыс.сомов за неучтенное потребление электроэнергии. Дело передано в территориальное управление ГСБЭП Нарынской области.

Предложения

Совету директоров ОАО «Востокэлектро»

1. Рассмотреть результаты аудита на заседании Совета директоров ОАО «Востокэлектро» и принять соответствующие меры по недопущению отмеченных аудитом недостатков в работе.

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

3. Рассмотреть вопрос обоснованности начисления дивидендов за 2013 год при наличии на 1 января 2013 года непокрытого убытка на 177330,2 тыс.сомов в нарушение требований Закона КР «О бухгалтерском учете» и положений МСФО.

4. Вынести на обсуждение соответствующих государственных органов вопрос целесообразности дальнейшего проведения тендерных торгов структурами Министерства энергетики и промышленности КР, в целях эффективного и рационального использования средств, выделяемых по кредитным соглашениям.

5. Рассмотреть итоги работы, проведенной руководством Нарынского филиала в части оптимизации структуры и сокращения затрат филиала, рекомендованных Счетной палатой Кыргызской Республики по результатам

предыдущего аудита.

Генеральной дирекции ОАО «Востокэлектро»

Принять необходимые меры по:

- снижению коммерческих потерь электроэнергии в сетях и обеспечению максимального сбора денежных средств за потребленную электроэнергию;

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

- формированию бюджета Общества, исходя из необходимости экономного и рационального использования средств, не допуская дополнительных расходов, не связанных с производственной деятельностью (расходы на содержание ТЭК при Министерстве энергетики и промышленности КР, Государственной экологической и технической инспекции);

- недопущению жителями новостроек, расположенных в зоне обслуживания ОАО «Востокэлектро», самовольного подключения к сетям и исключения фактов недобросовестного исполнения своих функциональных обязанностей работниками службы сбыта электроэнергии при обслуживании абонентов;

- обеспечению контроля за рассмотрением территориальным управлением ГСБЭП Нарынской области материалов по потреблению электроэнергии без разрешительных документов акционерным обществом «Нарын жол курулуш»;

- разработке и принятию дальнейшей стратегии развития и оздоровления финансового положения Нарынского филиала;

- целесообразности перехода бухгалтерского учета ОАО «Востокэлектро» на более современное программное обеспечение.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендации;

- Министерство энергетики и промышленности КР и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – отчет и предписания;

- ОАО «Востокэлектро» - предписание.