

**ОТЧЕТ**  
**Об аудите деятельности**  
**Открытого акционерного общества «Ошэлектро»**  
**за период с 01.07.2013 года по 01.07.2014 года**

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

**Объект аудита:** ОАО «Ошэлектро».

**Цель аудита:** Аудит деятельности.

**Аудируемый период:** с 01.07.2013 года по 01.07.2014 года.

**За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: генеральный директор Даминов Д.И.;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Таткулова Г.Д.

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

Не исполнено ОАО «Ошэлектро» и Министерством энергетики и промышленности КР предписание о пересмотре условий контракта №1941 от 18.12.2001 года, заключенного с ОсОО Энергосервис «Жарык», в части рассмотрения вопроса об условиях транзита электроэнергии и тарифа на продажу электроэнергии для ОсОО Энергосервис «Жарык».

**Краткая характеристика объекта аудита**

ОАО «Ошэлектро» образовано в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго», путем выделения из его состава имущественного комплекса электрических распределительных сетей Ошского ПЭС.

Основными видами деятельности компании являются покупка, транспортировка, распределение и продажа (в том числе экспорт) электроэнергии. ОАО «Ошэлектро» имеет Энергосбыт по г.Ош и 8 районных электрических сетей по Ошской области, филиал в г.Баткен и 5 районных электрических сетей по Баткенской области.

Для обеспечения деятельности ОАО «Ошэлектро» создан Уставный капитал, величина которого на момент перерегистрации составила 169,8 млн. сомов и разделена на 965,2 млн. простых именных акций, номинальной стоимостью 0,1759 сомов.

Владельцами акций являются: ФУГИ – 776,9 млн. акций или 80,49%; Социальный фонд КР – 127,0 млн. акций или 13,16%; юридические лица – 37,2 млн. акций или 3,8%; физические лица – 24,1 млн. акций или 2,49%.

*Общие сведения о компании*

Показатели	ед. изм.	2011г.	2012г.	2013г.	Откл. 2013/2012
Общ. протяж. линий эл.пер.	км	13632,4	13632,4	13632,4	0
Количество подстанций и ТП	шт.	4675	4675	4675	0
Количество абонентов	абон.	350007	354787	362715	+7928

Колич. персонала, всего, в т.ч.	ед.	2131	2068	2113	+45
- производственный персонал	ед.	1130	1087	1094	+7
- администр. персонал	ед.	74	74	73	-1
- персонал сбыта	ед.	927	907	946	+39

Количество абонентов в 2013 году по сравнению с 2012 годом возросло на 7928. Количество персонала увеличилось на 75 единиц, за счет увеличения персонала по сбыту на 39 единиц, производственного персонала на 7 единиц и сокращения административного персонала на 1 единицу.

### **Анализ формирования и исполнения бюджета ОАО «Ошэлектро» и выполнение основных технико-экономических показателей**

В соответствии с Уставом доходная и расходная части бюджета ОАО «Ошэлектро» принимаются на Общем собрании акционеров.

В 2013 году ОАО «Ошэлектро» реализовало товарной продукции и получило доходы на 1615,7 млн.сомов, при плане 1603,5 млн.сомов, или на 12,2 млн. сомов больше.

Расходная часть бюджета была запланирована на 1644,7 млн.сомов, фактические расходы составили 1639,1 млн.сомов, в том числе: за покупку электроэнергии - 926,1 млн.сомов (56,5%); собственные затраты - 712,9 млн.сомов (43,5%).

В сети ОАО «Ошэлектро» в 2013 году поступило 2 280,2 млн.кВтч. электроэнергии (в том числе: от ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» - 2 280,1 млн.кВтч и ОАО «Кадамжайский сурьмяной комбинат» - 0,126 млн.кВтч.), что на 23,6 млн.кВтч больше, чем за 2012 год. План поступления электроэнергии в сети ОАО «Ошэлектро» на 2013 год был запланирован в объеме 2 295,1 млн.кВтч., или недобор электроэнергии, составил 14,9 млн. кВтч или меньше 0,6% от плана поступления.

#### *Потери электроэнергии*

Общие потери электроэнергии составили 383,7 млн.кВтч, или 16,8% от общего поступления электроэнергии в сети, что по сравнению с прошлым годом уменьшились на 2,7%, в том числе: технические потери на 1,7% и коммерческие потери на 1%. Из общих потерь электроэнергии, технические потери составили 363,5 млн.кВтч.(15,9%), а коммерческие потери - 20,2 млн.кВтч (0,9%).

Согласно утвержденным основным технико-экономическим показателям, уровень нормативных потерь был установлен 18%, фактические общие потери электроэнергии составили 16,8%, или снижены на 1,2%.

Так, в целях снижения коммерческих потерь, по ОАО «Ошэлектро» в 2013 году было вынесено на доступное для контроля место приборов учета по:

- бытовым абонентам - 41 823 шт.
- небытовым абонентам - 180 шт.

Общее количество вынесенных приборов учета на 01.01.2014 года составляет 125 039 шт. или 33,1% от общего количества приборов учета (375 273 шт.). Опломбировано номерными одноразовыми пломбами 59 170 шт.

приборов учета абонентов. Общее количество опломбированных приборов учета 287 204 шт. или 76,5% от общего количества приборов учета.

*Реализация электроэнергии и сбор платежей.*

За 2013 год потребителям реализовано 1 893,2 млн. кВтч. электроэнергии на 1 615,7 млн. сомов, из них фактически оплачено 1 584,9 млн.сомов, или выполнено на 98,1 %, в том числе по населению данный показатель составил 98,4%.

Реализация электроэнергии за 2013 год по сравнению с 2012 годом увеличилась на 81,1 млн.кВтч. (4,5%), товарная продукция увеличилась на 67,6 млн.сомов (4,4%).

Таким образом, общий сбор платежей за 2013 год увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2012 года на 113,5 млн.сомов, или на 3%. Для сравнения, этот показатель в 2012 году составлял 95,1%.

Своевременное отключение неплательщиков, позволило увеличить сбор денежных средств по выписанным счетам. По итогам 2013 года было произведено 138732 отключений бытовых абонентов за дебиторскую задолженность потребленной электроэнергии.

*Дебиторская задолженность за потребленную электроэнергию*

Дебиторская задолженность потребителей электроэнергии перед районными электрическими сетями ОАО «Ошэлектро» на 01.01.2014 года составила 432,7 млн. сомов, и выросла по сравнению с началом 2013 года на 3,7% или 15,5 млн. сомов, в том числе:

Наименование категории потребителей	Дебиторская задолженность, тыс.сом			
	01.01.2013	01.01.2014	отклонение	%
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>417 232,1</b>	<b>432 743,5</b>	<b>15 511,4</b>	<b>3,7</b>
промышленность	92 716,3	75 882,7	-16 833,6	-18,2
сельхозпотребители	8 624,0	9 630,0	1 006,0	11,7
<b>бюджетные, из них:</b>	<b>42 547,2</b>	<b>47 332,5</b>	<b>4 785,3</b>	<b>11,2</b>
респ.бюджет	26 547,4	27 543,8	996,5	3,8
мест.бюджет	15 999,8	19 788,6	3 788,8	23,7
прочие	72 671,4	76 297,2	3 625,8	5,0
население	200 673,2	223 601,0	22 927,9	11,4

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2014 года задолженность организаций и учреждений, финансируемых из средств республиканского и местного бюджетов, составляет 47,3 млн.сомов, задолженность населения 223,6 млн.сомов, задолженность категории промышленность – 75,8 млн. сомов и прочих потребителей – 76,2 млн. сомов.

Основными причинами роста дебиторской задолженности являются несвоевременное погашение дебиторской задолженности потребителями, финансируемые из республиканского и местного бюджетов в связи дефицитом государственного бюджета, а также наличие социально уязвимых слоев населения, которые нуждаются в компенсации и льготах со стороны государства.

*Кредиторская задолженность ОАО «Ошэлектро»*

На 01.01.2014 года кредиторская задолженность Общества составила 1 226,3 млн.сомов, или по сравнению с 2012 годом выросла на 175,2 млн. сомов (16,7%). Данный показатель увеличился в основном за счет льготного

кредита, выделенного Всемирным Банком по проекту «Оказание чрезвычайной помощи», а также задолженность перед поставщиками за покупную электроэнергию (ОАО «ЭС», «НЭСК»).

Следует отметить, что задолженность перед поставщиком электроэнергии ОАО «Электрические станции» по сравнению с 2012 годом в 2013 году снизилась на 11,7 млн.сомов, а задолженность за покупную электроэнергию перед ОАО «НЭСК» составила 525,4 млн.сомов и выросла на 82,2 млн. сомов.

Кредиторская задолженность перед Соцфондом КР уменьшилась на 20,7 млн.сомов. По остальным предприятиям кредиторская задолженность выросла на 47,6 млн.сомов.

По итогам 1 полугодия 2014 года в ОАО «Ошэлектро» поступило 1 391,6 млн.кВтч электроэнергии (в том числе: от ОАО «Национальные электрические сети Кыргызстана» - 1391,5 млн.кВтч и ОАО «Кадамжайский сурьмяной комбинат» - 85,1 тыс.кВтч), за аналогичный период 2013 года поступило 1209,7 млн.кВтч, увеличение поступления по сравнению с прошлым годом составило 181,9 млн.кВтч или на 15%. Увеличение объема потребления электроэнергии в основном связано с прекращением со стороны Республики Узбекистан подачи природного газа в город Ош и некоторые районы Ошской и Баткенской областей с середины апреля 2014 года.

#### *Потери электроэнергии*

По итогам 1 полугодия 2014 года общие потери электроэнергии составили 242,7 млн.кВтч или 17,4%, по сравнению с 1 полугодием 2013 г. потери уменьшились на 1,0%, в том числе: технические потери уменьшились на 1,2%, а коммерческие потери увеличились на 0,2%.

Из общих потерь электроэнергии технические потери составили 231,5 млн. кВтч., а коммерческие потери – 11,2 млн.кВтч.

Согласно утвержденным технико-экономическим показателям, на 1-полугодие 2014 года уровень нормативных потерь был установлен 16,9%.

В целях снижения коммерческих потерь за 1 полугодие 2014 года вынесено на доступное для контроля место 16 850 приборов учета, опломбировано номерными одноразовыми пломбами 20272 приборов учета. Общее количество опломбированных приборов учета составило 305774 или 79,8%.

Также, снижению показателей потерь электроэнергии способствовали проводимые ОАО «Ошэлектро» капитальные и текущие ремонтные работы оборудования электропередач.

Так, за 2 полугодие 2013 года объем капитальных и текущих ремонтных работ оборудования электропередач составил 27,8 млн.сомов, а за 1 полугодие 2014 года – 33,7 млн.сомов, или выполнение против утвержденного плана составило 74,2% и 72,4%, соответственно. Из них объемы капитального ремонта оборудования электропередачи за 2-е полугодие 2013 года составили в сумме 22,2 млн.сомов, а за 1-е полугодие 2014 года – 36,2 млн.сомов, или выполнение составило 53,6% и 54,9%, соответственно.

### *Реализация электроэнергии и сбор платежей*

Потребителям ОАО «Ошэлектро» за 1 полугодие 2014 года реализовано 1 147,0 млн.кВтч электроэнергии на 964,1 млн. сомов.

Реализация электроэнергии за 1 полугодие 2014 года по сравнению с 1 полугодием 2013 годом увеличилось на 161,4 млн. кВтч или на 16,4%, а товарная продукция увеличилась на 131,1 млн. сомов или 15,7%.

Сбор платежей составил 953,1 млн.сомов или 98,9%, при среднем отпускном тарифе 84,1 тыйын.

Таким образом, процент общего сбора платежей за 1 полугодие 2014 года увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2013 года на 3,7% или на 160,8 млн.сомов. Для сравнения этот показатель в 1 полугодии 2013 г. составлял 95,1%.

### *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность потребителей электроэнергии перед районными электрическими сетями ОАО «Ошэлектро» на 01.07.2014 года составила 429,3 млн.сомов и снизилась по сравнению с началом года на 0,8% или на 3,3 млн.сомов.

Основной причиной тенденции увеличения дебиторской задолженности учреждений, финансируемых из местного бюджета на 8352,7 тыс.сомов является дополнительно начисленный расход по электроэнергии по актам нарушения Правил потребления электроэнергии (ППЭЭ).

### *Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность перед поставщиками за покупную электроэнергию на 01.07.2014 года составила 656,8 млн.сомов, в том числе: по ОАО «Электрические станции» - 103,1 млн.сомов, ОАО «НЭСК» - 553,7 млн.сомов.

По результатам анализа установлено, что дебиторская задолженность ОАО «Ошэлектро» за отпущенную электроэнергию на 01.07.2013 года составила 479,4 млн. сомов, а по состоянию на 01.01.2014 года – 461,6 млн. сомов (с учетом налогов) или сократилась на 17,8 млн.сомов.

По состоянию на 01.07.2014 года дебиторская задолженность за отпущенную электроэнергию сократилась на 2,9 млн.сомов и составила 458,7 млн.сомов.

Таким образом, за аудитуемый период сумма дебиторской задолженности ОАО «Ошэлектро» за отпущенную электроэнергию сократилась на 20,7 млн.сомов.

### **Аудит и анализ состава и структуры доходов**

По итогам **2013** года доходы ОАО «Ошэлектро» составили 1802,6 млн.сомов, в том числе:

- выручка от реализации электроэнергии - 1615,7 млн.сомов, по сравнению с 2012 годом (1548,0 млн.сомов) выручка увеличилась на 67,6 млн.сомов, или прирост выручки составил 104,4%;

- прочие доходы – 186,9 млн.сомов, по сравнению с 2012 годом возросли на 70,6 млн.сомов, или прирост доходов составил 160%.

По итогам **1-го полугодия 2014 года** выручка от реализации электроэнергии составила 964,2 млн.сомов, прочие доходы – 22,7 млн.сомов.

При анализе прочих доходов установлено, что наибольший удельный вес доходов ОАО «Ошэлектро» по итогам 2013 года приходится на «Доходы от неиспользованного резерва» - 108,1 млн.сомов (57,9%), «Доходы от полученных грантов» - 21,1 млн.сомов (11,3%), «Выручка от реализации товарно-материальных запасов» - 20,5 млн.сомов (11,0%), «Доходы от отключений и подключений» - 15,2 млн.сомов (8,1%) и другие доходы.

При сравнительном анализе источников прочих доходов 2013 года с 2012 годом установлено, что в 2013 году доходы по отдельным статьям увеличились на 78,6 млн.сомов, в том числе наиболее крупные увеличения доходов установлены по следующим источникам: «Доходы от неиспользованного резерва» на 46,3 млн.сомов; «Доходы от полученных грантов» - 19,7 млн.сомов; «Выручка от реализации товарно-материальных запасов» - 9,4 млн.сомов; «Выручка от прочих платных услуг» - 1,9 млн.сомов; «Доходы от техусловий» - 1,2 млн.сомов и другие прочие доходы.

Также, имеются сокращения отдельных статей прочих доходов на 8,1 млн.сомов, в том числе наиболее крупные сокращения произошли по следующим источникам: «Доходы от полученных пени» на 4,6 млн.сомов; «Доходы от отключений и подключений» - 2,1 млн.сомов, «Доходы от курсовой разницы» - 0,8 млн.сомов; «Доходы от услуг ЦРПУ» - 0,422 млн.сомов.

### Аудит и анализ состава и структуры затрат

По данным отчетов ОАО «Ошэлектро» себестоимость реализации электроэнергии за 2012 - 2013 гг. характеризуется нижеследующими данными.

	2013 год	2012 год	Динамика изменен. в сом (рост (+) уменьш.(-))	Динамика изменен. в %	в % по статья
<b>Себестоимость реализации электроэнергии</b> (в млн. сомах), в том числе:	<b>1 291,5</b>	<b>1 091,5</b>			
Себестоимость покупной электроэнергии с учетом транспортировки эл.энергии	914,7	744,8	169,9	122,8	70,82
Себестоимость реализации электроэнергии	369,1	346,7	22,4	106,5	28,58
Списание дебиторской задолж.	7,7	0	7,7		0,60

Из таблицы видно, что себестоимость покупной электроэнергии с учетом транспортировки электроэнергии в 2013 году составила 914,7 млн.сомов и возросла по сравнению с прошлым годом на 169,9 млн.сомов или 122,8%.

Себестоимость реализации электроэнергии в 2013 году составила 369,1 млн.сомов и возросла по сравнению с прошлым годом на 22,4 млн.сомов или 106,5%.

Списание дебиторской задолженности в 2013 году составило 7,7 млн.сомов, а в 2012 году списаний не было.

#### *Анализ административных расходов ОАО «Ошэлектро»*

В 2013 году общая сумма административных расходов ОАО «Ошэлектро» составила 53,1 млн.сомов, т.е. возросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4,5 млн.сомов или на 109,3%.

При анализе административных расходов установлено, что наибольший удельный вес административных расходов в 2013 году приходится на «Прочие расходы» - 11,8 млн.сомов (22,35%).

Далее, наибольшие по величине расходы составили «Расходы по оплате труда» - 11,3 млн.сомов (21,28%); «Содержание инспекции по газу и энергетике» - 7,1 млн.сомов (13,33%); «Расходы по оплате услуг» - 4,9 млн.сомов (9,28%); «Расходы на выплату штрафов, пени, неустойки в бюджет» - 4,7 млн.сомов (8,97%) и другие расходы.

При сравнительном анализе статей административных расходов 2013 года с 2012 годом установлено, что в 2013 году расходы по отдельным статьям увеличились на общую сумму 5,5 млн.сомов, в том числе наиболее крупные увеличения расходов произведены по следующим статьям: «Прочие расходы» на 2,6 млн.сомов, «Расходы на выплату штрафов, пени, неустойки в бюджет» на 1,5 млн.сомов, «Командировочные расходы» на 0,433 млн.сомов, «Расходы по оплате услуг» на 0,3 млн.сомов и другие.

Также, имеются сокращения отдельных статей административных расходов на 0,957 млн.сомов, в том числе наиболее крупные сокращения произведены по следующим статьям: расходы по оплате труда на 0,222 млн.сомов, содержание Совета директоров на 0,169 млн.сомов, расходы на ГСМ и автозапчасти на 0,148 млн.сомов, и аудиторское вознаграждение на 0,150 млн.сомов и другие.

#### **Аудит формирования прибылей и убытков, образование чистой прибыли (убытков), использование чистой прибыли, определение размера дивидендов и их выплата**

ОАО «Ошэлектро» по итогам 2013 года получило чистую прибыль в сумме 2988,5 тыс.сомов. Решением Общего собрания акционеров ОАО «Ошэлектро», из полученной чистой прибыли направлены на выплату дивидендов 747,1 тыс.сомов (25%), в том числе на долю госпакета акций - 601,3 тыс.сомов, Соцфонду КР - 98,3 тыс.сомов, остальная сумма распределена пропорционально числу акций, находящихся в их собственности.

Следует отметить, что на отчетную дату Общество имело неплатежеспособную структуру баланса, коэффициент текущей ликвидности на 01.01.2014 года составил 0,75. Основной причиной неплатежеспособности является задолженность перед ОАО «НЭСК» за транспортировку электроэнергии в сумме 525400,7 тыс.сомов и ОАО «Электрические станции» - 94641,2 тыс.сомов и дебиторская задолженность за электроэнергию 461640,5

тыс.сомов, в том числе: резерв, созданный на безнадежный долг в сумме 104208,1 тыс.сомов.

### **Анализ оплаты труда**

Сведения о среднесписочной численности персонала ОАО «Ошэлектро» и начисленной заработной платы за ряд лет.

	ед.измер	2009	2010	2011	2012	2013
Кол-во персонала, всего	чел.	2066	2167	2131	2068	2113
Начислено зарплаты, всего	тыс.сом	163660	240025	264079	313083	330495

Из таблицы видно, что численность персонала ОАО «Ошэлектро» в 2010 году составила 2167 человек и сократилась в 2012 году до 2068 человек, в 2013 году численность персонала возросла до 2113 человек.

Несмотря на снижение численности персонала с 2010 по 2012 гг., наблюдается тенденция ежегодного роста начисленной заработной платы. Так, если в 2012 году при численности 2068 человек, начисленная зарплата составила 313,1 млн.сомов, при сравнении с 2013 годом начисленная зарплата составила 330,5 млн.сомов с численностью персонала 2113 человек или увеличилась на 17,4 млн.сомов.

### **По результатам аудита деятельности ОАО «Ошэлектро» установлены следующие недостатки**

#### ***По реализации электроэнергии***

Несмотря на общую тенденцию снижения потерь электроэнергии, в отдельных участках районных и городских РЭС не снижаются коммерческие потери. Так, в 2013 году коммерческие потери электроэнергии на участках «Восток» Энергосбыта г.Ош составили 2,4%; «Север» Кара-Сууского РЭС – 2,3%; «Маданият» Ноокатского РЭС – 3,2%. В целях снижения коммерческих потерь, отдельные городские и районные службы сбыта завышали объемы потребления электроэнергии путем выставления завышенных счетов-фактур бюджетным потребителям, оформления актов нарушения правил пользования электроэнергией на бюджетные учреждения.

Так, например, по отчетным данным ОАО «Ошэлектро» общие потери электроэнергии по Чон-Алайскому РЭС за 2013 год составили 16,3%, а по итогам 1 полугодия 2014 года общие потери электроэнергии увеличились до 22,8%. Основной причиной этому явилось приведение в 1-ом полугодии 2014 года в соответствие, где местным бюджетным учреждениям за 2013 год были завышены выставленные расходы за электроэнергию.

Проведенной сверкой показаний объемов потребленной электроэнергии по журналам учета бюджетных организаций Чон-Алайского района за 2013 год с показаниями Чон-Алайской РЭС установлено, что показания РЭС превышают показания бюджетных организаций на 374214,3 кВтч или на 561,3 тыс.сомов, которые были оплачены бюджетными организациями, согласно представленных РЭС счетов-фактур. Позднее между абонентами и Чон-Алайским РЭС составлены акты сверки взаиморасчетов, с корректировкой



(уменьшение) суммы задолженности абонентов за пользование электроэнергией перед Чон-Алайским РЭС на общую сумму **440,1** тыс.сомов, в том числе: на 60,7 тыс.сомов составлены с ЦООПВ в ходе аудита. Акт сверки взаиморасчетов для корректировки задолженности с айыл окмоту «Кашка-Суу» на оставшуюся сумму **121,2** тыс.сомов с Чон-Алайским РЭС не составлен.

По объяснению руководства Чон-Алайской РЭС, показатели потребленной электроэнергии определялись по среднесуточному потреблению за предшествующий период, как установлено в ППЭЭ.

Аудитом установлено, что контракты на услуги энергообеспечения с бюджетными организациями Чон-Алайского района, финансируемые из местного бюджета не перезаключались с начала 2000 года и являются контрактами старого образца, в которых не прописаны сроки и обязательства Абонента по процедурам съема показаний приборов учета электроэнергии и предоставления их значений в энергоснабжающую организацию.

В результате, между Чон-Алайским РЭС и бюджетными организациями в течение 2013 года показания ежемесячных объемов потребленной электроэнергии не согласовывались и не сверялись в установленном порядке.

По мнению аудита, причинами искусственного завышения Чон-Алайским РЭС объемов потребной электроэнергии бюджетными организациями является улучшение ее отчетных показателей по обеспечению и реализации электроэнергии и сокращению коммерческих потерь.

По данному факту, согласно запросу ГКНБ по Ошской области направлены материалы встречного аудита.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на 01.11.2013 года отдельные абоненты были признаны недействующими. Однако, в последующем отдельным из них по базе данных производились начисления расхода по электроэнергии без данных показания прибора учета, а по актам нарушения ППЭЭ. По объяснению Энергосбыта по г.Ош, фактически данные абоненты не функционируют, а в их объектах электроэнергию потребляют службы охраны с нарушением правил пользования электроэнергией.

Значительному росту дебиторской задолженности по категории «Прочие потребители» в большей степени повлияли зачастую некачественно оформленные акты нарушения ППЭЭ, которые в судебных разбирательствах часто отменяются в пользу абонентов, в связи с отсутствием подписи свидетелей, абонента, составлением расчетов на максимальный срок на 3 года, без учета предыдущих контрольных проверок и т.д.

В соответствии с Правилами пользования электроэнергией Акты нарушения ППЭЭ не рассматриваются в комиссионном порядке оформлением соответствующих протоколов.

Следует отметить, что абонентам, потребляющим электроэнергию без приборов учета, не принимаются меры по их установке. Вместо этого оформляются аналогичные друг другу акты нарушения ППЭЭ.

На территории Ошской области функционирует ОсОО Энергосервис

«Жарык», которое на основании контракта от 18.12.2001 года № 1941 получает от ОАО «Ошэлектро» электроэнергию по оптовым ценам и перепродает бытовым и не бытовым потребителям, то есть выполняет функции распределкомпани.

Согласно данным ОАО «Ошэлектро» объем переданной электроэнергии в ОсОО Энергосервис «Жарык» за 2013 год и 7 мес.2014 года составил 4524,8 тыс.кВтч, в том числе за 2013 год - 2667,7 тыс. кВтч, за 7 мес. 2014 года - 1857,1 тыс. кВтч.

При этом необходимо отметить, что постановлением Исполнительного Совета Государственного департамента по регулированию ТЭК при Министерстве энергетики КР от 14.03.2013 года №1 «О тарифах на электрическую энергию для распределительных энергетических компаний» для ОАО «Ошэлектро» покупной тариф электроэнергии от ОАО «Электрические станции» и ОАО «НЭСК» установлен суммарно 39,88 тыйын за 1 кВт/ч.

Однако, постановлением Исполнительного Совета от 30.06.2010 года № 128 «О тарифах на покупку и продажу электрической энергии ОсОО Энергосервис «Жарык» продажная стоимость электроэнергии для ОсОО Энергосервис «Жарык» установлена по 35,0 тыйын за 1 кВт/ч.

Исходя из установленного тарифа для ОсОО Энергосервис «Жарык» по 35,0 тыйын, ОАО «Ошэлектро» имеет убытки на 4,88 тыйын за 1 кВт/ч.

Общий объем реализованной товарной продукции составил 1583,7 тыс.сомов, при его покупной стоимости 1804,5 тыс.сомов или ОАО «Ошэлектро» получен убыток от реализации в сумме **220,8 тыс.сомов**.

#### ***Создание резерва на безнадежные долги***

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности потребителей электроэнергии РЭСов и Энергосбыта г.Ош, проведенной ОАО «Ошэлектро» установлено, что по состоянию на 01.11.2013 года безнадежная к взысканию дебиторская задолженность составила 141,4 млн.сомов без учета налогов и пени, в том числе:

- с утратой товара, т.е сверхнормативные потери - 57,7 млн.сомов (40,8%);
- безнадежная на основании акта госорганов – 45,6 млн.сомов (32,3%);
- с истекшим сроком исковой давности – 27,8 млн.сомов (19,6%);
- разрушенных и брошенных объектов – 8,7 млн.сомов (6,1%);
- неподтвержденная – 1,3 млн.сомов (0,9);
- ликвидированных абонентов – 0,356 млн.сомов (0,25%).

Согласно Учетной политики ОАО «Ошэлектро» по результатам инвентаризации было принято решение о создании резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2013 года на 104,2 млн.сомов.

В связи с отсутствием списка абонентов в базе данных на безнадежную дебиторскую задолженность в сумме 36,4 млн.сомов принято решение по отнесению их на финансовые результаты без начисления резерва по сомнительным долгам.

Фактически начислен резерв по сомнительным долгам на безнадежную

дебиторскую задолженность в сумме 104,2 млн.сомов, который полностью отнесен на затраты предприятия. Начисленный резерв по сомнительным долгам за прошлый год за вычетом списанных в отчетом году в сумме 108,1 млн.сомов полностью отнесен на прочие доходы предприятия.

При этом, вышеуказанная безнадежная дебиторская задолженность в сумме 36,4 млн.сомов, числящаяся по учету без списка абонентов, осталась не отнесенной на финансовые результаты. Согласно материалам инвентаризации, неподтвержденная списком абонентов дебиторская задолженность образовалась с 2002 года, в целях сокращения коммерческих потерь по электроэнергии.

Таким образом, остались не приведенными в соответствие учетные данные по дебиторской задолженности с базой данных абонентов. Причины образования расхождения между учетными данными и базой данных абонентов остались до конца не выясненными.

Также при аудите списка безнадежной дебиторской задолженности по Кадамжайскому РЭС, созданного по результатам инвентаризации на 01.11.2013 года установлен необоснованно созданный резерв на 410,8 тыс.сомов, связанный с включением в список безнадежной дебиторской задолженности платежеспособных абонентов.

#### ***В части списания безнадежной дебиторской задолженности***

Анализ судебных решений показал, что в большинстве случаев вынесенные решения в пользу потребителей, исковые требования ОАО «Ошэлектро» и его структурных подразделений, удовлетворялись частично. Основными причинами отказов от удовлетворения исков являются истечение сроков исковой давности для оплаты, установление безнадежности для оплаты по разным причинам, а также необоснованно произведенные перерасчеты электроэнергии потребителям, согласно актам проверок работников ОАО «Ошэлектро», по применению Правил пользования электроэнергией (ППЭЭ).

В актах нарушения ППЭЭ в основном неверно указывался срок перерасчета (расчет составляется на максимальный срок без учета предыдущих контрольных мероприятий), отсутствовала схема хищения электроэнергии, подписи абонента и свидетелей, неправильно указывался фактический потребитель электроэнергии.

Следует отметить, что начисленные расходы по электроэнергии актами ППЭЭ в базу данных заносятся без предварительного рассмотрения комиссией и оформления соответствующего протокола.

Также, судебными органами отказываются в рассмотрении, в связи с предъявлением иска на имя умершего без уточнения фактического потребителя электроэнергии.

Так, Энергосбытом г.Ош были предъявлены исковые требования на имя Абдуллаева А. на 35,9 тыс.сомов, который согласно представленной суду справки считается умершим с 16.12.2006 года. По данным лицевой карточки абонента (лицевой счет по настоящее время не переоформлен на имя нового владельца) задолженность по электроэнергии образовалась с 2011 года, т.е. за

счет других пользователей.

Также без предварительного определения фактического потребителя было предъявлено на имя Мамышева М. исковое требование на 60,9 тыс.сомов, который считается умершим с 10.10.2000 года. Согласно лицевой карточки абонента, потребителем электроэнергии по настоящее время является Мамышев М. и задолженность по исковой сумме образовалась с 2011 года, т.е. за счет других пользователей.

Имеются факты списания дебиторской задолженности за электроэнергию, числящаяся за ликвидированными хозяйствующими субъектами без должного уточнения фактически потребленной электроэнергии после его ликвидации.

Так, согласно определению межрайсуда по экономическим и административным делам Баткенской области от 22.07.2008 года №ЭД-38/2007 об утверждении заключительного отчета специального администратора о завершении процесса процедуры специального администрирования методом ликвидации должника АО «Шахтастрой» Кызыл-Кийским РЭС был списан числящийся по базе долг за АО в сумме 221,2 тыс.сомов. Однако, как показал анализ лицевого счета АО «Шахтастрой», данная задолженность образовалась начиная с апреля 2010 года по точке учета «Стройдеталь База», т.е. после ликвидации АО «Шахтастрой».

Необходимо отметить, что списание вышеуказанных расходов было произведено за счет убытка предприятия на 285,0 тыс.сомов, налогов на 23,7 тыс.сомов и пени – 9,3 тыс.сомов.

Также принятие противоречивых заключений территориальными подразделениями Госинспекции по экологической и технической безопасности при Правительстве Кыргызской Республики послужило Межрегиональному суду Ошской области основанием для принятия решения в пользу абонента выставленных счетов за электроэнергию в сумме 550,1 тыс.сомов согласно актов нарушения ППЭЭ.

Так, согласно решения Межрегионального суда Ошской области от 12.08.2013 года за №ЭД-000236/13-МО Кызыл-Кийским РЭС была отнесена на убыток предприятия задолженность по электроэнергии ОсОО «Ак-Сай Цемент» на общую сумму 550,1 тыс.сомов, в том числе: основная сумма – 491,2 тыс.сомов и НДС – 58,9 тыс.сомов. Основанием для принятия решения в пользу ОсОО «Ак-Сай Цемент» послужило заключение Отдела энергетической безопасности по г.Ош, Араванскому, Кара-Суйскому и Ноокатскому районам Госинспекции по экологической и технической безопасности при Правительстве Кыргызской Республики от 19.04.2013 года за №231, где выставленные счета согласно актов нарушения ППЭЭ №002180 от 24.05.2012 года и №002638 от 25.05.2012 года инспекторами отдела внутреннего аудита и контроля ОАО «Ошэлектро» определены неверно, несмотря на наличие доказательной базы, факта срыва пломбы электросчетчика, и изменение схемы потребления электроэнергии. Между тем, заключением Госинспекции по экологической, технической безопасности по п.Хайдаркан, г.Кызыл-Кия и Кадамжайскому району от 15.11.2012 года за №2/289 выставленные счета по

вышеуказанным актам нарушения ППЭЭ были признаны обоснованными согласно ППЭЭ.

Без уточнения срока исковой давности по решению Межрайонного суда Ошской области от 27.12.2013 года №ЭД-000364/13-МО списана дебиторская задолженность АОТ «Аргымак» в сумме 704,0 тыс.сомов, как долг с истекшим сроком исковой давности. Однако, по данным лицевой карточки АОТ «Аргымак» начальный долг на 31.03.2012 года составляет 559,6 тыс.сомов. При этом, данная сумма списана за счет резерва сомнительных долгов, при этом в списке безнадежных к взысканию долгов она не значится.

Также по Энергосбыту г.Ош имеются излишне снятые расходы по электроэнергии, из-за неверного оформления заключения и произведение корректировок в базе данных учета электроэнергии.

Так, согласно заключению Энергосбыта г.Ош от 20.02.2014 года №180/05-12 произведено снятие с лицевого счета ЧП Досбаева У. (кафе-ресторан «Изюм») начисленные актами нарушения ППЭЭ расходы по электроэнергии в сумме 188,1 тыс.сомов с учетом налогов. Фактически начисленные расходы по электроэнергии в акте нарушения ППЭЭ составляет 131,4 тыс.сомов или излишне произведено списание на 56,7 тыс.сомов.

Согласно счет-фактуры от 10.02.2014 года сумма на снятие с лицевого счета ОсОО «Медицинский центр – Нур» составляет 59,7 тыс.сомов с учетом налогов, фактически по базе произведено снятие на 104,4 тыс.сомов или излишне снятый расход составил 44,7 тыс.сомов.

### ***Начисление премий***

Согласно пунктов 6.1, 6.3 и 6.4 Положения «Об условиях оплаты труда работников ОАО «Ошэлектро», утвержденного приказом №487 от 27.10.2010 года, премирование работников ОАО «Ошэлектро» осуществляется по результатам работы предприятия в целом с учетом итогов деятельности предприятий, РЭС и индивидуальных показателей труда. Основанием для выплаты премии являются данные статистической и бухгалтерской отчетности, а также данные оперативного учета.

Общим показателем премирования для всех работников по ОАО «Ошэлектро» установлено обеспечение процента оплаты к товарной продукции по итогам отчетного месяца 99,9% и 100% .

При этом, пояснения по применению вышеуказанных пунктов для премирования, в Положении не приводятся.

В результате, при 100% обеспечении процента оплаты к товарной продукции выплачиваются премии сотрудникам РЭС в размере 40%, а в случае не выполнения 100% сбора (независимо от степени обеспечения процента оплаты (0-99,9%)) премии выплачиваются в размере 20%.

К примеру, на основании приказа от 27.02.2014 г. №118 за январь 2014 года начислены премии в размере 20% всем работникам, служб и отделов центрального аппарата ОАО «Ошэлектро», Энергосбыта г.Ош и районных, городских служб РЭС, т.к. процент обеспечения оплаты к товарной продукции составил ниже 99,9 процента.

Кроме того, за выполнение индивидуальных показателей сотрудникам ОАО «Ошэлектро», выплачиваются премии в размере до 20% от должностного оклада.

При неисполнении индивидуальных показателей по снижению уровня дебиторской задолженности и уровня общих потерь начальникам Узгенской, Алайской, Баткенской РЭС выплачены премии в размере 20%.

По данным бухгалтерского учета ОАО «Ошэлектро» начислена заработная плата за 2-ое полугодие 2013 года – 179,2 млн.сомов, 1-ое полугодие 2014 года – 184,5 млн.сомов, в том числе общая сумма начисленной премии составила 25,9 млн.сомов и 17,5 млн.сомов, соответственно.

#### ***Выполнение плана капитального строительства***

В ходе аудита проведен контрольный обмер с участием представителей заказчика ОАО «Ошэлектро» и подрядной организации ОсОО «Балды Ата» по объекту «Ремонтно-строительные работы здания Энергосбыта» за 1-ое полугодие 2014 года.

По результатам контрольного обмера установлено завышение стоимости работ на общую сумму **148,3** тыс.сомов. Данная сумма восстановлена в ходе аудита путем снятия данной суммы с объемов выполненных работ и составления актов сверки взаиморасчетов между заказчиком ОАО «Ошэлектро» и подрядчиком ОсОО «Балды ата».

#### ***Проведение взаиморасчетов***

Аудитом взаиморасчетов за подрядные работы ОсОО «Эркинэнергосеть» за период с 01.07.2013 года по 01.06.2014 года установлено, что из общей суммы кредиторской задолженности в сумме 925,4 тыс.сомов, задолженность на **816,4** тыс.сомов образовалась в результате неверного отнесения стоимости выданных материалов на подрядные работы заказчиком (ОАО «Ошэлектро») в пользу ОсОО «Эркинэнергосеть».

В ходе аудита произведена корректировка взаиморасчетов на 816,4 тыс.сомов в пользу ОАО «Ошэлектро».

#### ***Соблюдение требований бухгалтерского учета***

Согласно организационной структуры ОАО «Ошэлектро», центральный склад является подразделением Отдела материального технического снабжения. Заведующим центрального склада и его сотрудниками, заведующими хозяйственно-строительного участка и транспортной службы для нужд отделов и для производственно-хозяйственных целей за наличный и безналичный расчет самостоятельно осуществляются закуп ТМЦ, которые поступают в их подотчет и в последующем списываются ими же в расход. Данная процедура противоречит требованиям бухгалтерского учета.

#### ***Соблюдение лимита расходов на ГСМ***

Установлены факты несоблюдения ежемесячных норм расходов ГСМ, в результате допущен перерасход ГСМ на общую сумму 347,7 тыс.сомов, в том числе за: 2 полугодие 2013 года - 164,4 тыс.сомов и 1 полугодие 2014 года - 183,3 тыс.сомов.

По объяснению ОАО «Ошэлектро» перерасход по ГСМ вызван частыми командировками, связанными с ликвидацией аварийной ситуации в Кадамжайском, Кара-Кульжинском и Чон-Алайском районах.

***Соблюдение Закона КР «О государственных закупках»***

План закупок материалов на 2014 год ОАО «Ошэлектро» утвержден на 286,1 млн.сомов, что по сравнению 2013 годом на 177,4 млн.сомов меньше.

При анализе исполнения плана закупок ОАО «Ошэлектро» в разрезе целевых назначений расходов установлены закупки не включенные в план закупок на 2013 год на 7851,9 тыс.сомов, в их числе закупка услуг аудиторской компании на 351,9 тыс.сомов и покупка здания Энергосбыта на 7500,0 тыс.сомов.

Согласно объяснениям членов генеральной дирекции ОАО «Ошэлектро», покупка здания Энергосбыта в г.Ош была вызвана срочной необходимостью, в целях обеспечения безопасности абонентов и сотрудников, работающих в старом здании. Аудиту представлены копии заключения МЧС КР о негодности в дальнейшей эксплуатации старого здания Энергосбыта и решения Совета директоров об оперативности решения данного вопроса.

В 2013 году проведено 23 тендера по результатам которых, заключены договора на общую сумму 118,0 млн.сомов, из них за аудируемый период (2 полугодие 2013 года) по результатам 9 тендеров заключено договоров на 41,2 млн.сомов или 34,9% от общей суммы заключенных договоров. Во 2-ом полугодии 2014 года проведено 11 тендеров по результатам которых, заключены договора на общую сумму 30,5 млн.сомов.

Аудитом установлено, что в целом закупка товаров, работ и услуг ОАО «Ошэлектро» осуществляется в соответствии с Законом КР «О государственных закупках». Однако, аудитом государственных закупок установлены факты несоблюдения требований Закона КР «О государственных закупках», в частности:

- не представлен в уполномоченный государственный орган план государственных закупок на 2013 и 2014 годы (п. 3 статья 13);
- при проведении тендера на закупку замка висячего с универсальным ключом неверно применен метод двухэтапных торгов (статья 33);
- при составлении отдельных тендерных документов, к претендентам не предъявлялись квалификационные требования, в результате в тендерах принимали участие и выигрывали компании, работающие на рынке не более одного года;
- разработанные ОМТС пакеты тендерных документов не одобряются начальником ОМТС и/или руководством ОАО «Ошэлектро» (п.3 ст.19);
- копии отдельных протоколов вскрытия тендерных заявок не направляются в уполномоченный государственный орган (п.3 ст.26).
- отдельные протокола государственных закупок не представляются в уполномоченный государственный орган (п.4 ст.10).
- победители отдельных конкурсных торгов не уведомляются (п.1 ст. 30).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В 2013 году ОАО «Ошэлектро» реализовало товарной продукции и получило доходов на 1615,7 млн.сомов, при плане 1603,5 млн.сомов, что на 12,2 млн.сомов больше от плана.

2. Расходная часть бюджета ОАО «Ошэлектро» на 2013 год была запланирована на 1644,7 млн.сомов, фактические расходы составили 1639,1 млн.сомов, или расходы произведены в пределах утвержденного бюджета.

3. Показатели потерь электроэнергии за аудлируемый период не превышали установленные нормативы, утвержденные технико-экономическими показателями. Снижению показателей потерь электроэнергии способствовали проводимые ОАО «Ошэлектро» капитальные и текущие ремонтные работы оборудования электропередач, вынесение приборов учета на доступное для контроля место, пломбирование приборов учета.

4. Реализация электроэнергии в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 81,1 млн.кВтч. или 4,5%, товарная продукция увеличилась на 67,6 млн. сомов или на 4,4%. В связи с чем, процент общего сбора платежей за 2013 год увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2012 года на 3% или на 113,5 млн. сомов. Процент общего сбора платежей за 1 полугодие 2014 года увеличился по сравнению с аналогичным показателем 2013 года на 3,7% или на 160,8 млн.сомов. Своевременное отключение неплательщиков, позволило увеличить сбор денежных средств по выписанным счетам.

5. Дебиторская задолженность потребителей электроэнергии перед районными электрическими сетями ОАО «Ошэлектро» на 01.01.2014 года составила 432,7 млн. сомов, и выросла по сравнению с началом 2013 года на 3,7% или 15,5 млн.сомов. Основными причинами роста дебиторской задолженности являются несвоевременное погашение дебиторской задолженности потребителями, финансируемые из республиканского и местного бюджетов, а также наличие социально уязвимых слоев населения, которые нуждаются в компенсации и льготах со стороны государства.

6. Дебиторская задолженность ОАО «Ошэлектро» за отпущенную электроэнергию на 01.07.2013 года составила 479,4 млн. сомов, а на 01.01.2014 года – 461,6 млн. сомов (с учетом налогов) или сократилась на 17,8 млн.сомов. По состоянию на 01.07.2014 г. дебиторская задолженность ОАО «Ошэлектро» за отпущенную электроэнергию сократилась на 2,9 млн.сомов и составила 458,7 млн.сомов. За аудлируемый период сумма дебиторской задолженности ОАО «Ошэлектро» за отпущенную электроэнергию сократилась на 20,7 млн.сомов.

7. Кредиторская задолженность ОАО «Ошэлектро» на 01.01.2014 года составила 1 226,3 млн.сомов или по сравнению с 2012 годом выросла на 175,2 млн. сомов или на 16,7%. Данный показатель увеличился в основном за счет льготного кредита, выделенного Всемирным Банком по проекту «Оказание чрезвычайной помощи», а также перед поставщиками за покупную электроэнергию (ОАО «Электрические станции», ОАО «НЭСК»).

8. ОАО «Ошэлектро» по итогам 2013 года получило чистую прибыль



в сумме 2988,5 тыс.сомов, из которых 747,1 тыс. сомов (или 25%) направлены на выплату дивидендов, в том числе на долю госпакета акций - 601,3 тыс.сомов, Соцфонду КР - 98,3 тыс.сомов, остальная сумма распределена пропорционально числу акций, находящихся в их собственности.

9. На отчетную дату Общество имело неплатежеспособную структуру баланса, коэффициент текущей ликвидности на 01.01.2014 года составил 0,75. Основной причиной неплатежеспособности является задолженность перед ОАО «НЭСК» за транспортировку электроэнергии.

10. Несмотря на общую тенденцию снижения потерь электроэнергии, в отдельных участках районных и городских РЭС не снижаются коммерческие потери.

11. Контракты на услуги энергообеспечения с рядом бюджетных организаций не перезаключались с начала 2000 года. Действующие контракты являются контрактами старого образца, в которых не прописаны сроки и обязательства Абонента по процедурам съема показаний приборов учета электроэнергии и предоставления их значений в энергоснабжающую организацию.

12. Бюджетные организации Чон-Алайского района, финансируемые из местного бюджета не проводят сверку с РЭС показания ежемесячных объемов потребленной электроэнергии в установленном порядке. В результате, показания потребленной электроэнергии бюджетными организациями по данным РЭС, превысили показания бюджетных организаций на **561,3** тыс.сомов, которые оплачены бюджетными организациями, согласно представленных РЭС счетов-фактур. Из них между абонентами и Чон-Алайским РЭС составлены акты сверки взаиморасчетов, с корректировкой (уменьшение) суммы задолженности на 440,1 тыс.сомов, а акт сверки взаиморасчетов для корректировки задолженности с айыл окмоту «Кашка-Суу» на оставшуюся сумму **121,2** тыс.сомов с Чон-Алайским РЭС не составлен. Материалы встречного аудита направлены в ГКНБ по Ошской области, согласно их запросу.

13. Производилось начисление за потребленную электроэнергию абонентам, которые по итогам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на 01.11.2013 года были признаны недействующими.

14. В нарушение пункта 19 Правил пользования электроэнергией, отдельные акты нарушения ППЭЭ не рассматриваются в комиссионном порядке с оформлением соответствующих протоколов.

15. Отдельным абонентам, потребляющим электроэнергию без прибора учета, не принимаются меры по их установке. Вместо этого вновь оформляются аналогичные друг другу акты нарушения ППЭЭ.

16. За аудируемый период ОАО «Ошэлектро» получены убытки от реализации электроэнергии на **220,8** тыс.сомов, в связи с не пересмотром тарифа на электроэнергию отпускаемой через ОАО «Ошэлектро» в адрес ОсОО Энергосервис «Жарык». Тариф за электроэнергию в размере 35,0 тыйын за 1 кВт/ч установлен Исполнительным Советом от 30.06.2010 года № 128 «О

тарифах на покупку и продажу электрической энергии ОсОО Энергосервис «Жарык» или ниже на 4,88 тыйын за 1 кВт/ч, чем покупной тариф отпускаемый в адрес ОАО «Ошэлектро» от ОАО «Электрические станции» и ОАО «НЭСК».

17. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности потребителей электроэнергии РЭСов и Энергосбыта г.Ош, проведенной ОАО «Ошэлектро» установлено, что по состоянию на 01.11.2013 года безнадежная к взысканию дебиторская задолженность составила 141,4 млн.сомов (без учета налогов и пени), из которых по 36,4 млн.сомов принято решение по их отнесению на финансовые результаты без начисления резерва по сомнительным долгам.

Однако, данная безнадежная дебиторская задолженность в сумме 36,4 млн.сомов, числящаяся по учету без списка абонентов, осталась не отнесенной на финансовые результаты. Согласно материалам инвентаризации, неподтвержденная списком абонентов дебиторская задолженность образовалась с 2002 года, в целях сокращения коммерческих потерь по электроэнергии. Таким образом, остались не приведенными в соответствие учетные данные по дебиторской задолженности с базой данных абонентов. Причины образования расхождения между учетными данными и базой данных абонентов остались до конца не выясненными.

18. Наблюдается тенденция роста показателей списания дебиторской задолженности за потребленную электроэнергию по решению судебных органов в пользу абонентов. В основном по причинам: отсутствия подписи свидетелей, абонента, составления расчетов на максимальный срок 3 года, без учета предыдущих контрольных проверок и т.д. Проведенный анализ переданных материалов правоохранительным и судебным органам подтверждает, что показатели взыскания наиболее высокими являются у правоохранительных органов.

19. По результатам контрольного обмера объекта «Ремонтно-строительные работы здания Энергосбыта» установлено завышение стоимости работ на общую сумму **148,3** тыс.сомов (в ходе аудита снята с объемов выполненных работ).

20. За подрядные работы ОсОО «Эркинэнергосеть» за период с 01.07.2013 г. по 01.06.2014 г. установлено, что из общей суммы кредиторской задолженности в сумме 925,4 тыс.сомов, задолженность на **816,4** тыс.сомов образовалась в результате неверного отнесения стоимости выданных материалов на подрядные работы заказчиком (ОАО «Ошэлектро») в пользу ОсОО «Эркинэнергосеть» (в ходе аудита произведена корректировка взаиморасчетов на 816,4 тыс.сомов в пользу ОАО «Ошэлектро»).

21. В числе подотчетных лиц, закупающие основные средства и ТМЦ, помимо сотрудников Отдела материального технического снабжения числятся также заведующий центральным складом и его сотрудники, заведующие хозяйственно-строительным участком и транспортной службой, которые осуществляют закуп за наличный и безналичный расчет. Данная процедура противоречит требованиям бухгалтерского учета.

22. Допущен перерасход ГСМ на общую сумму 347,7 тыс.сомов, в том числе 164,4 тыс.сомов за 2 полугодие 2013 года, 183,3 тыс.сомов за 1 полугодие 2014 года.

23. Не соблюдаются требования Закона КР «О государственных закупках», в частности: допускались закупки не включенные в план госзакупок; годовой план госзакупок на 2013 и 2014 гг. не был представлен в уполномоченный государственный орган; допускалось применение двухэтапных торгов на закупку товаров, которое не предусматривалось; при составлении тендерных документов к претендентам недостаточно предъявлялись квалификационные требования, разработанные ОМТС пакеты тендерных документов не одобряются начальником ОМТС и/или руководством ОАО «Ошэлектро», копии отдельных протоколов вскрытия тендерных заявок не направляются в уполномоченный государственный орган.

24. Согласно пунктам 6.1, 6.3 и 6.4 Положения «Об условиях оплаты труда работников ОАО «Ошэлектро» премирование работников ОАО «Ошэлектро» осуществляется по результатам работы предприятия в целом с учетом итогов деятельности предприятий, РЭС и индивидуальных показателей труда. При этом пояснения по применению указанных пунктов для премирования, в данном Положении не приводятся.

25. Аудитом списка безнадежной дебиторской задолженности по Кадамжайскому РЭС, созданного по результатам инвентаризации на 01.11.2013 года установлено необоснованно созданный резерв на **410,8** тыс.сомов, связанный с включением в список безнадежной дебиторской задолженности платежеспособных абонентов.

26. Исковые требования ОАО «Ошэлектро» и его структурных подразделений, удовлетворялись частично. Основными причинами отказов от удовлетворения исков являлись истечение сроков исковой давности для оплаты, установление безнадежности для оплаты по разным причинам, а также необоснованно произведенные перерасчеты электроэнергии потребителям, согласно актам проверок работников ОАО «Ошэлектро», по применению Правил пользования электроэнергией (ППЭЭ). Также, судебными органами отказывались в рассмотрении дел, в связи с предъявлением иска на имя умершего без уточнения фактического потребителя электроэнергии. Энергосбытом г.Ош были предъявлены иски на имя Абдуллаева А. на 35,9 тыс.сомов, который согласно представленной справки суду считается умершим с 16.12.2006 года. По данным лицевой карточки абонента (лицевой счет по настоящее время не переоформлен на имя нового владельца) задолженность по электроэнергии образовалась с 2011 года, т.е. за счет других пользователей. Также без предварительного определения фактического потребителя было предъявлено на имя Мамышева М. исковое требование на 60,9 тыс.сомов, который считается умершим с 10.10.2000 года. Согласно лицевой карточки абонента, потребителем электроэнергии по настоящее время является Мамышев М. и задолженность по исковой сумме образовалась с 2011 года, т.е. за счет других пользователей.

27. Начисленные расходы по электроэнергии актами ППЭЭ в базу данных заносились без предварительного рассмотрения комиссией и оформления соответствующего протокола.

28. Имеются факты списания дебиторской задолженности за электроэнергию, числящейся за ликвидированными хозяйствующими субъектами без должного уточнения фактически потребленной электроэнергии после его ликвидации. Согласно определения межрайсуда по экономическим и административным делам Баткенской области от 22.07.2008 года №ЭД-38/2007 об утверждении заключительного отчета специального администратора о завершении процесса процедуры специального администрирования методом ликвидации должника АО «Шахтастрой» Кызыл-Кийским РЭС был списан числящийся по базе долг за АО в сумме 221,2 тыс.сомов. Однако, как показал анализ лицевого счета АО «Шахтастрой», данная задолженность образовалась начиная с апреля 2010 года по точке учета «Стройдеталь База», т.е. после ликвидации АО «Шахтастрой».

Списание дебиторской задолженности за электроэнергию, числящаяся за ликвидированными хозяйствующими субъектами и умершими абонентами было произведено за счет убытка предприятия на **285,0** тыс.сомов, налогов на **23,7** тыс.сомов и пени – **9,3** тыс.сомов.

29. Принятие противоречивых заключений территориальными подразделениями Госинспекции по экологической и технической безопасности при Правительстве Кыргызской Республики послужило Межрегиональному суду Ошской области основанием для принятия решения в пользу абонента выставленных счетов за электроэнергию в сумме 550,1 тыс.сомов согласно актов нарушения ППЭЭ. Согласно решению указанного суда, Кызыл-Кийским РЭС была списана путем отнесения на убыток предприятия задолженность по электроэнергии ОсОО «Ак-Сай Цемент» на общую сумму **550,1** тыс.сомов, в том числе: основная сумма – 491,2 тыс.сомов и НДС – 58,9 тыс.сомов.

30. Без уточнения срока исковой давности по решению Межрайонного суда Ошской области от 27.12.2013 года №ЭД-000364/13-МО списана дебиторская задолженность АООТ «Аргымак» в сумме **704,0** тыс.сомов, как долг с истекшим сроком исковой давности. Однако, по данным лицевой карточки АООТ «Аргымак» начальный долг на 31.03.2012 года составляет 559,6 тыс.сомов. При этом, данная сумма списана за счет резерва сомнительных долгов, при этом в списке безнадежных к взысканию долгов она не значится.

31. По Энергосбыту г.Ош имеются излишне снятые расходы по электроэнергии, из-за неверного оформления заключения и произведение корректировок в базе данных учета электроэнергии. Согласно заключению Энергосбыта г.Ош от 20.02.2014 года №180/05-12 произведено снятие с лицевого счета ЧП Досбаева У. (кафе-ресторан «Изюм») начисленные актами нарушения ППЭЭ расходы по электроэнергии в сумме 188,1 тыс.сомов с учетом налогов. Фактически начисленные расходы по электроэнергии в указанном заключении или в акте составляет 131,4 тыс.сомов или излишне произведено списание на **56,7** тыс.сомов.

32. Согласно счет-фактуры от 10.02.2014 года сумма на снятие с лицевого счета ОсОО «Медицинский центр – Нур» составляет 59,7 тыс.сомов с учетом налогов, фактически по базе произведено снятие на 104,4 тыс.сомов или излишне снятый расход составил **44,7** тыс.сомов.

### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

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

2. Провести инвентаризацию:

- контрактов на услуги энергообеспечения с целью установления абонентов, имеющих контракты старого образца и принять меры по заключению, с данными абонентами, контрактов нового образца;

- дебиторской задолженности потребителей за электроэнергию. По результатам привести в соответствие учетные данные с базой данных абонентов.

3. В целях сокращения коммерческих потерь электроэнергии:

- провести инвентаризацию базы данных на предмет наличия абонентов, которые по итогам инвентаризации были признаны недействующими, при этом в отношении которых, начисляется оплата за потребление электроэнергии путем оформления актов нарушения ППЭЭ. Заключить договора с данными абонентами и представить в Счетную палату Кыргызской Республики информацию по итогам проведенной работы;

- провести инвентаризацию актов нарушения ППЭЭ, составленных в отношении абонентов, потребляющих электроэнергию без приборов учета длительное время. В отношении данных абонентов принять меры предусмотренные ППЭЭ. Представить в Счетную палату информацию по итогам данной работы;

- провести мониторинг решений судебных органов за последние годы. Выяснить основные причины вынесения судебных решений в пользу абонентов. Разработать комплекс мероприятий по снижению риска допущения недостатков в работе с судебными органами;

- повысить контроль за качеством оформления сотрудниками РЭС актов нарушения ППЭЭ, при этом строго руководствоваться Правилами пользования электроэнергией. Завести соответствующе оформленный журнал, в которых должны указываться даты и номера протоколов заседания комиссий, а также даты и номера актов нарушения ППЭЭ рассматриваемые на данных заседаниях комиссии.

4. Инициировать в Госагентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики вопрос о пересмотре тарифа на продажу электроэнергии ОсОО Энергосервис «Жарык», в целях недопущения убытков ОАО «Ошэлектро».

5. Внести изменения и дополнения в Положение «Об условиях оплаты труда работников ОАО «Ошэлектро», в части внедрения дифференцированной системы премирования, в том числе при рассмотрении индивидуальных

показателей работников РЭС.

6. Внести изменения в организационную структуру ОАО «Ошэлектро» с целью разделения полномочий центрального склада от Отдела материального технического снабжения. Закупку основных средств и товарно-материальных ценностей осуществлять в соответствии требованиями бухгалтерского учета.

7. Строго соблюдать установленный лимит расходов на ГСМ.

8. При осуществлении государственных закупок строго соблюдать требования Закона КР «О государственных закупках», в части:

- согласования годового плана госзакупок с уполномоченным госорганом;
- правильного применения методов торга и применения квалификационных требований к претендентам;
- согласования с начальником ОМТС и/или руководством ОАО «Ошэлектро» разработанных пакетов тендерных документов;
- направления в уполномоченный госорган копии всех протоколов вскрытия тендерных заявок и протоколов госзакупок.

9. Принять меры по:

- восстановлению по учету потребления электроэнергии необоснованно списанные суммы дебиторской задолженности по исковым требованиям на имя умерших и ликвидированных хозяйствующих субъектов, произведенных за счет убытков предприятия на 285,0 тыс.сомов, налогов на 23,7 тыс.сомов и пени – 9,3 тыс.сомов. Провести работу по выяснению последующих владельцев указанных объектов и взысканию с них данных сумм задолженности на соответствующие счета учета предприятия;

- установлению приборов учета абонентам, потребляющим электроэнергию без прибора учета.

10. Провести работу по уточнению срока исковой давности и обжалованию решения Межрайонного суда Ошской области от 27.12.2013 года за №ЭД-000364/13-МО в установленном порядке, согласно которого списана дебиторская задолженность АООТ «Аргымак» в сумме **704,0** тыс.сомов, как долг с истекшим сроком исковой давности. Отнести по результатам списанную сумму задолженности за счет резерва сомнительных долгов на соответствующий счет учета ОАО «Ошэлектро».

11. Направить в Госинспекцию по экологической и технической безопасности при ПКР принятые противоречивые заключения ее территориальными подразделениями для соответствующего рассмотрения, которые послужили основанием для принятия решения Межрегиональным судом Ошской области по выставленным счетам за электроэнергию согласно актов нарушения ППЭЭ в сумме **550,1** тыс.сомов в пользу ОсОО «Ак-Сай Цемент».

12. **Чон-Алайскому РЭС** составить с айыл окмоту «Кашка-Суу» акт сверки взаиморасчетов по задолженности за потребленную электроэнергию на **121,2** тыс.сомов, с целью уменьшения задолженности айыл окмоту перед Чон-Алайским РЭС.

13. **Энергосбыту г.Ош** восстановить в базе данных учета потребления

электроэнергии излишне снятые расходы по электроэнергии на общую сумму **101,4** тыс.сомов, в том числе: по ЧП Досбаева У. (кафе-ресторан «Изюм») - 56,7 тыс.сомов, ОсОО «Медицинский центр – Нур» - 44,7 тыс.сомов.

14. **Кадамжайскому РЭС** восстановить необоснованно созданный резерв безнадежной дебиторской задолженности в сумме **410,8** тыс.сомов, налог на прибыль расчетно на 41,1 тыс.сомов и дивиденды на 92,4 тыс.сомов, в том числе доля ФУГИ - 74,4 тыс.сомов (80,49%), Соцфонда – 12,2 тыс.сомов (13,16%).

**По итогам аудита направить в:**

- Комитет по топливно-энергетическому комплексу и недропользованию Жогорку Кенеша Кыргызской Республики - отчет;
- Государственное агентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики, Государственную инспекцию по экологической и технической безопасности при Правительстве Кыргызской Республики и ОАО «Ошэлектро» – предписания.