

ОТЧЕТ

Об аудите деятельности и целевого использования кредитных средств в Открытом акционерном обществе «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» за 2013 год

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

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» (далее - ОАО "НЭСК").

Цель аудита: Аудит деятельности и целевого использования кредитных средств.

Период аудита: 2013 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Айткулов М.А. за весь аудируемый период; первый заместитель генерального директора Бородин А.В. за весь аудируемый период; заместитель генерального директора Токтосунов Б.М. с 19.03.2013 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Наматова К.А., заместители главного бухгалтера Намазова Д.С. и Батырбекова Н.К. за весь период аудита.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики, на момент проведения аудита на исполнении находится пункт предписания, касающийся взыскания с бывшего бухгалтера Логиной Г.Ю. переплаченной суммы дивидендов 1118,2 тыс.сомов. Остаток не взысканной суммы составляет 775,9 тыс. сомов. В отношении гр. Логиной Г.Ю. по данному факту возбуждено уголовное дело и в настоящее время проводятся следственные мероприятия.

Краткая характеристика аудируемого объекта

В соответствии с Уставом, утвержденным общим собранием акционеров ОАО «НЭСК» от 11.04.2013 года, Открытое акционерное общество «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» образовано в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго» путем выделения из его состава акционерных обществ по производству, распределению электрической и тепловой энергии.

ОАО "НЭСК" является правопреемником АО «Кыргызэнерго» по правам и обязательствам в части выполнения функций по транспортировке электрической энергии по национальным электрическим сетям и диспетчеризации режимов кыргызской энергосистемы.

Согласно Уставу, уставный капитал ОАО "НЭСК" составляет 1 597 377,3 тыс. сомов, разделенный на 965 237 234 простых именных акций

номинальной стоимостью - 1,6549 сомов каждая. Держателями акций являются Фонд по управлению государственным имуществом при ПКР - 80,4852% акций, Социальный фонд Кыргызской Республики - 13,1616 % акций, юридические лица - 4,0331 % акций и физические лица - 2,3201 % акций.

ОАО "НЭСК" имеет 7 филиалов, которые являются не юридическими лицами, с незаконченным балансом, наделены средствами за счёт имущества ОАО "НЭСК", действуют на основании Положений и осуществляют свою деятельность от имени ОАО "НЭСК", в том числе предприятия высоковольтных электрических сетей: Чуйское (г. Бишкек); Иссык-Кульское (г. Каракол); Нарынское (г. Нарын); Таласское (г. Талас); Ошское (г. Ош); Жалал-Абадское (г. Жалал-Абад). Кроме того, в структуре ОАО "НЭСК" имеется учебный центр (с. Лебединовка) и пансионат «Эл-Нуру».

Аудит технико-экономических и финансовых показателей за 2013

год

Эксплуатацию электрических сетей напряжением 110-500 кВ осуществляют предприятия высоковольтных электрических сетей, протяженность сетей которых составляет 7 084,55 км, в том числе по напряжениям:

ВЛ 500 кВ – 541 км;

ВЛ 220 кВ – 1 991,55 км;

ВЛ 110 кВ – 4511 км;

ВЛ 35 кВ (аренда до 27.11.2013 года) - 41 км.

В эксплуатации находятся 193 подстанции напряжением 110-500 кВ с суммарной мощностью 11 006,4 МВА, в том числе:

ПС 500 кВ - 3 / 3 238 шт/МВА;

ПС 220 кВ - 14 / 3 189 шт/МВА;

ПС 110 кВ - 176 / 4 579,4 шт/МВА.

Приказом генерального директора ОАО "НЭСК" от 15.04.2013 года № 70 утверждено распределение обязанностей между руководящими работниками ОАО "НЭСК".

Поступление электроэнергии в сети ОАО «НЭСК» за 2013 год составило 13 375,414 млн.кВтч, при плане 13 704,4 млн.кВтч, или выполнение составило 97,6%, в том числе поступление от ОАО «Электрические станции» - 13 332,144 млн. кВтч, поступление от энергосистем Узбекистана и Таджикистана за счет возврата внепланового перетока электроэнергии - 43,270 млн.кВтч.

Передача электроэнергии по энергосистеме за 2013 год составила 12 589,081 млн.кВтч, которая распределилась следующим образом:

1) Полезный транзит электроэнергии в объеме 12 323,278 млн.кВтч, при плане - 12 574,5 млн.кВтч, или снижение составило 251,222 млн.кВтч (2,0%). Транзит электроэнергии включает объемы поставок:

а) экспорта электроэнергии в соседние государства до границы балансового раздела энергосистем – 374,846 млн.кВтч при плане 500,610 млн.кВтч, что меньше запланированного в бюджете на 125,764 млн.кВтч.

б) электроэнергии для внутренних потребителей - 11672,334 млн. кВтч., в том числе:

- для распределительных электрических компаний - 10767,419 млн. кВтч (бюджет - 10783,5 млн.кВтч, снижение на 16,1 млн.кВтч):

- для крупных промышленных предприятий, оптовых перепродавцов - 861,714 млн. кВтч;

- для нужд ОАО “Электрические станции” (потребление ТЭЦ г.Ош, ТЭЦ-2 г.Бишкек, ПС ГЭС) – 43,201 млн. кВтч.

в) для СП «Кумтор Оперейтинг Компани» – 276,096 млн. кВтч.

2) Внеплановый переток в Узбекистан и Таджикистан – 41,772 млн.кВтч;

3) Расход электроэнергии на хозяйственные нужды подстанций для обслуживания основного производства (ремонтные, механические и столярные мастерские, учебные комбинаты и полигоны, склады оборудование и др.) - 4,358 млн.кВтч;

4) передачу электроэнергии по маршруту «Кыргызстан - Казахстан – Кыргызстан» для покрытия потерь электроэнергии кыргызской энергосистемы в электрических сетях АО «KEGOC» - 219,673 млн.кВтч при плане 175,000 млн.кВтч. Данный фактор связан с увеличением транзита электроэнергии по казахстанским сетям, в связи с ростом потребления электроэнергии на севере Кыргызской Республики.

Технические потери электроэнергии в сетях ОАО «НЭСК» в 2013 году составили 786,333 млн. кВтч, или 5,88 % относительно поступления, при передаче (транспортировке) электроэнергии в электрических сетях 500-220-110 кВ, при плане 942,0 млн. кВтч, или 6,87%.

Следует отметить, что расчеты нормативной величины потерь электроэнергии на 2013 год выполнялись в соответствии с “Инструкцией по расчетам и обоснованию нормативов технологических потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям 110-500 кВ ОАО “НЭСК”, одобренной научно-техническим Советом Минэнерго от 29 июня 2011 года, в отсутствие установленного порядка по утверждению Правительством КР. Все факторы для расчета норматива потерь электроэнергии приняты на основании планового баланса электроэнергии на 2013 год в сетях ОАО «НЭСК», согласованного с ОАО “Электрические станции”.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О естественных монополиях в Кыргызской Республике» государственным регулирующим уполномоченным органом являлся ранее Государственный департамент по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики (ныне- Государственное агентство по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве Кыргызской Республики).

Уполномоченным органом, согласно утвержденным нормативным документам, выдаются лицензии юридическим и физическим лицам, получившим статус оптовых перепродавцов (ОПП), на право осуществления определенной деятельности в сфере снабжения электроэнергией. Кроме того, уполномоченный орган определяет тарифы на куплю/продажу от ОАО «Электрические станции» и передачу электрической энергии по сетям ОАО «НЭСК».

На основании выданных уполномоченным органом документов (наличие статуса ОПП, лицензии) ОАО «НЭСК» заключает договора на передачу электроэнергии. Тарифы на услуги по передаче электроэнергии по сетям ОАО «НЭСК» для всех категорий потребителей являются одинаковыми.

Кроме того, все затраты, включаемые в тариф, рассматриваются и утверждаются Государственным департаментом по регулированию ТЭК.

Необходимо отметить, что согласно планируемым технико-экономическим показателям на 2013 год, тариф на передачу электроэнергии должен был составить 17,06 тыйын за 1кВтч.

Однако тариф на передачу электроэнергии на 2013 год утвержден Исполнительным Советом Госдепартамента по регулированию ТЭК в размере 15,55 тыйын/кВтч, с дефицитом в сумме 184,6 млн. сомов, или меньше запрашиваемого показателя на 1,5 тыйын.

В 2013 году количество оптовых перепродавцов составляло 18 единиц с годовым объемом потребления 276,8 млн. кВтч, или 2,6 % от объема потребления электроэнергии распределительными компаниями (10767,4 млн. кВтч). Относительно 2012 года, объем потребления электроэнергии в 2013 году оптовыми перепродавцами вырос на 17,6 млн. кВтч (2012 г. - 259,2 млн. кВтч), в связи с увеличением потребления электроэнергии конечными потребителями. В 2012 году количество оптовых перепродавцов составляло 19 единиц.

Формирование и исполнение бюджета деятельности

ОАО «НЭСК» осуществляет свою деятельность в пределах бюджета, утвержденного общим собранием акционеров.

Технико-экономические показатели деятельности ОАО "НЭСК" на 2013 год утверждены постановлением Исполнительного Совета Госдепартамента по регулированию ТЭК от 14.03.2013 года с прогнозируемыми доходами в сумме 2 773 802,6 тыс. сомов, расходами – 2 958 356,3 тыс. сомов, дефицитом - 184553,7 тыс. сомов.

Согласно данным финансовой отчетности ОАО «НЭСК», в 2013 году получен доход на 2 962 621,6 тыс. сомов.

Общая сумма расходов составила 2 885 590,5 тыс. сомов, в том числе: от оказанных услуг по передаче электроэнергии – 2 078 158,7 тыс. сомов; административные расходы – 367 927,1 тыс. сомов; расходы по созданию резерва на обесценение дебиторской задолженности – 116 423,3 тыс. сомов;

себестоимость реализованных ТМЗ, услуг и работ – 17429,4 тыс. сомов; расходы по выплате процентов по иностранным кредитам – 184 108,9 тыс. сомов, убытки от курсовых разниц – 92 980,4 тыс. сомов и расходы по налогу на прибыль - 28 562,7 тыс. сомов.

Прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год, после начисления налога на прибыль, составила 77 031,1 тыс. сомов.

В расходной части, на оплату НДС, не принятого к зачету, направлено 9181,7 тыс. сомов.

Следует отметить, что в соответствии со ст.270 Налогового кодекса КР «НДС за приобретенные материальные ресурсы подлежит зачету в отношении облагаемых поставок в пределах нормы естественной убыли (нормативов потерь)», которые разрабатываются уполномоченными государственными органами и утверждаются Правительством Кыргызской Республики. В связи с тем, что норматив потерь электроэнергии в сетях ОАО "НЭСК" на 2013 год не утвержден постановлением Правительства Кыргызской Республики, ОАО "НЭСК" не смогло произвести зачет НДС.

На 01.01.2013 года ОАО «НЭСК» имело задолженность по иностранным кредитам и грантам всего на 15 228 381,4 тыс. сомов. В течение 2013 года задолженность по иностранным кредитам и грантам увеличилась на 10 659 829,7 тыс. сомов и на 31.12.2013 года составила 25 888 211,1 тыс. сомов.

По авизо от 31.12.2013 года № 323 ОАО «НЭСК» произведена капитализация курсовых разниц в период строительства объектов, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 23 «Затраты по займам» по кредитам, полученным на строительство объектов:

- по кредитам Экспертно-импортного банка (КНР) по объектам «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» на сумму 211 057,4 тыс. сомов, «Строительство линии электропередачи 500 кВТ «Датка Кемин» и ПС 500 кВТ «Кемин» - 234 049,4 тыс. сомов;

- по кредитам Правительства Турецкой Республики по объекту «Строительство первой очереди ПС 110 кВТ «Ак –Ордо» и строительство ячейки на ПС 220/110 кВТ «Ала Арча» на сумму 971,9 тыс. сомов.

Всего по 3 кредитам – 446 078,7 тыс. сомов.

В соответствии с пунктом 6 (е) МСФО 23 «Затраты по займам», курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов, включаются на затраты по займам.

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

Согласно пункту 7 (б) и (с), активами являются производственные и электрогенерирующие мощности.

Согласно пункту 22, предприятие должно прекратить капитализацию затрат по займам, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива, отвечающие определенным требованиям, для использования по назначению или продаже.

При этом, аудит отмечает, что по объекту строительства «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» и ПС «Датка» (кредит Экспортно-импортного банка) курсовая разница по 03.12.2013 года составила 269 648,2 тыс.сомов, которая отнесена на расходы по неоперационной деятельности ОАО «НЭСК», из них на затраты по строительству, т.е. на капитализацию отнесено 211 057,4 тыс.сомов. Капитализация произведена по рекомендации независимого аудитора ОсОО «Аудит Групп» на сумму 211 057,4 тыс.сомов по июнь месяц 2013 года.

Однако акты приемки объектов, законченных строительством, по проекту «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» составлены 3 декабря 2013 года. Прием в эксплуатацию законченных строительством объектов по проекту «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» осуществлен приказами от 31.12.2013 года по Ошскому ПВЭС на сумму 4 021 393,1 тыс.сомов и Жалал-Абадскому ПВЭС - 6 411 566,4 тыс.сомов.

Таким образом, в нарушение МСФО 23 «Затраты по займам», ОАО «НЭСК» необоснованно отнесено на расходы 58 590,8 тыс. сомов (269 648,2 - 211057,4). Согласно вышеуказанному стандарту, сумму 58 590,8 тыс.сомов следовало капитализировать путем отнесения на себестоимость незавершенного строительством объектов.

Согласно представленной аудиту информации по начислению процентов по иностранным кредитам, за 2013 год начислено процентов на 452 719,9 тыс.сомов. Из общей суммы начисленных процентов, по строящимся объектам проценты составили 355 409,0 тыс.сомов, в том числе по кредиту Экспортно – импортного банка (КНР) по проекту «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» - 226903,7 тыс. сомов (в том числе с 01.01.2013 года по 01.12.2013 года 195 062,7 тыс.сомов).

По авизо № 322 от 31.12.2013 года на основании МСФО 23 «Затраты по займам» произведены записи по капитализации процентов по иностранным кредитам, полученным на строительство объектов основных средств в период строительства, всего 268 611,0 тыс.сомов, в том числе по кредиту Экспортно – импортного банка (КНР) по проекту «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» - 108264,7 тыс.сомов.

В результате, в нарушение МСФО 23 «Затраты по займам» необоснованно отнесены на расходы ОАО «НЭСК» проценты по кредиту Экспортно – импортного банка по проекту «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» в период строительства объектов на сумму 86 798,0 тыс. сомов (195062,7-108264,7).

Согласно вышеуказанному стандарту, сумму 86 798,0 тыс.сомов следовало капитализировать путем отнесения на себестоимость незавершенного строительством объектов.

Таким образом, всего необоснованно отнесены на расходы ОАО «НЭСК» курсовая разница и проценты по кредитам за 2013 год в сумме **145 388,8 тыс. сомов** (58590,8+86798,0).

С учетом включения в вычеты по Единой налоговой декларации за 2013 год суммы 58590,8 тыс.сомов, подлежит начислению налога на прибыль, **5859,1 тыс.сомов** и дивидендов 34882,4 тыс.сомов, в том числе Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве КР (80,4852%) – **28075,2 тыс.сомов**, Социальному фонду КР (13,1616%) – 4591,1 тыс.сомов и другим юридическим и физическим лицам - 2216,1 тыс.сомов.

Анализ использования заемных средств

Согласно данным ОАО "НЭСК", на 01.01.2013 года имелась задолженность по иностранным кредитам и грантам всего на сумму 15 228 381,4 тыс. сомов.

В течение 2013 года задолженность по иностранным кредитам и грантам увеличилась на 10 659 829,7 тыс. сомов и на 31.12.2013 года составила 25 888 211,1 тыс. сомов (из них просроченных – 161 537,1 тыс. сомов), в том числе:

- основная задолженность – 25 318 268,5 тыс. сомов;
- проценты за использование кредитов – 492 886,9 тыс. сомов;
- штрафы за просроченные проценты за кредит - 77 055,7 тыс. сомов (согласно акту сверки с Государственным фондом развития экономики при МФ Кыргызской Республики).

В ОАО «НЭСК» реализуются следующие кредиты:

Для обеспечения электроснабжения Жалал - Абадской, Ошской и Баткенской областей предусмотрена реализация проекта «Модернизация линий электропередачи на юге Кыргызстана». В рамках данного проекта планируется строительство ПС 500 кВ «Датка», реконструкция существующих подстанций 220 кВ «Кристалл» и «Октябрьская» в Жалал-Абадской области, «Узловая» в Ошской области, «Алай» в Баткенской области.

Между Правительством Кыргызской Республики и ЭксимБанком (КНР) 13.06.2011 года подписан договор займа, 3 августа 2011 года долговое обязательство между Министерством финансов КР и ОАО «НЭСК» на сумму 208,0 млн. долл.США.

По данному проекту выборка средств на 31.12.2013 года составляет 197357,3 тыс. долл. США (9 719254,1 тыс. сомов), погашено процентов – 5 039,1 тыс. долл. США (270 475,5 тыс. сомов), остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 199 976,7 тыс. долл.США, из них основная задолженность 197357,3 тыс. долл. США, проценты 2586,8 тыс. долл. США, штрафы 32,6 тыс. долл. США (всего 9 848 250,8 тыс. сомов, из них основная задолженность 9719254,1 тыс. сомов, проценты 127390,4 тыс. сомов, штрафы 1606,3 тыс. сомов).

Для обеспечения электроснабжения севера и юга предусмотрено строительство ВЛ 500 кВ «Датка-Кемин» и ПС 500 кВ «Кемин» с дополнительной установкой автотрансформаторов на подстанциях.

23 февраля 2012 года подписано контрактное соглашение между ОАО «НЭСК» и компанией «ТВЕА» (КНР) на общую сумму 389,8 млн.долл.США.

5 июня 2012 года подписан договор займа между Правительством Кыргызской Республики и ЭксимБанком.

По данному проекту выборка средств по состоянию на 31.12.2013 года составляет 243 884,4 тыс. долл. США (12 010 575,7 тыс. сомов), погашено процентов – 2291,6 тыс. долл. США (110 387,2 тыс. сомов), остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 245 820,6 тыс. долл. США, из них основная задолженность 243 884,4 тыс. долл. США, проценты 1918,8 тыс. долл. США, штрафы 17,4 тыс. долл. США (всего 12 105 924,7 тыс. сомов, из них основная задолженность 12 010 575,7 тыс. сомов, проценты 94 492,7 тыс. сомов, штрафы 856,3 тыс. сомов).

Для улучшения учета электроэнергии, модернизации системы связи, сбора и передачи данных, реконструкции существующих объектов реализуется проект «Развитие сектора энергетики».

8 декабря 2010 года подписано соглашение между Правительством Кыргызской Республики и Азиатским Банком Развития.

16 февраля 2012 года подписано долговое обязательство между Министерством финансов КР и ОАО «НЭСК» на сумму 39,8 млн.долл.США.

По данному проекту выборка средств по состоянию на 31.12.2013 года составляет 15056,6 тыс. долл. США (741 493,7 тыс. сомов), погашено процентов 16,1 тыс.долл. США (784,1 тыс. сомов), остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 15 081,8 тыс. долл. США, из них основная задолженность 15 056,6 тыс. долл. США, проценты 25,2 тыс. долл. США, штрафы 0,1 тыс. долл. США (всего 742 736,1 тыс. сомов, из них основная задолженность 741 493,1 тыс. сомов, проценты 1238,3 тыс. сомов, штрафы 4,0 тыс. сомов).

Для обеспечения надежного и эффективного электроснабжения городов Бишкек и Ош путем модернизации существующих подстанций, предусмотрена реализация проекта, финансируемого Исламским Банком Развития. 13.09.2011 года подписано соглашение между Правительством Кыргызской Республики и Исламским Банком Развития.

12 октября 2012 года подписано долговое обязательство между Министерством финансов КР и ОАО «НЭСК» на сумму 23,1 млн.долл.США под 2,5% годовых, основная сумма начинает выплачиваться с 15.12.2018 года.

По данному проекту выборка средств по состоянию на 31.12.2013 года составляет 158,9 тыс.долл.США (7 823,6 тыс. сомов), погашено процентов 0,2 тыс. долл. США (10,7 тыс.сомов), остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 160,3 тыс. долл.США, из них основная задолженность 158,9 тыс.

долл. США, проценты 1,5 тыс. долл. США (всего 7896,1 тыс. сомов, из них основная задолженность 7823,6 тыс. сомов, проценты 72,3 тыс. сомов).

Для улучшения электроснабжения жилого массива Ак-Ордо (г.Бишкек) со строительством ПС ВЛ 110 кВ, предусмотрена реализация проекта, финансируемого ТуркЭксимбанком.

12.07.2012 года подписано соглашение между Правительством Кыргызской Республики и ТуркЭксимбанком.

24.06.2013 года подписано долговое обязательство между Министерством финансов КР и ОАО «НЭСК» на сумму 5,0 млн.долл.США под 2,0% годовых, основная сумма начинает выплачиваться с 15.09.2019 года.

По данному проекту выборка средств по состоянию на 31.12.2013 года составляет 2779,5 тыс. долл. США (136 882,7 тыс. сомов), погашение не было, остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 2792,6 тыс. долл. США, из них основная задолженность 2779,5 тыс. долл. США, проценты 13,1 тыс. долл. США (всего 137 526,5 тыс. сомов, из них основная задолженность 136 882,7 тыс. сомов, проценты 643,2 тыс. сомов).

Аудит Проекта «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана»

Правительством Китайской Народной Республики по просьбе Правительства Кыргызской Республики выделены кредитные средства в сумме 208,0 млн. долл.США на реализации проекта «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана», финансируемого Экспортно-Импортным Банком. Целью проекта является обеспечение энергетической независимости потребителей юга Кыргызской Республики от энергосистем соседних государств.

Договор займа между Правительством Кыргызской Республики и Экспортно-Импортным Банком по проекту «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» подписан 13 июня 2011 года в соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики №209-р от 8 июня 2011 года.

Договор займа ратифицирован Жогорку Кенешем Кыргызской Республики 24 июня 2011 года и принят Закон Кыргызской Республики от 2 июля 2011 года №71.

Кредит предоставлен на 20 лет, включая 7-летний льготный период, процентная ставка составляет 2%. Выплата основной суммы кредита должна производиться, начиная с 2018 года по 2031 год, два раза в год, в сумме по 7,7 млн. долл.США.

Кредит полностью обслуживается и погашается за счет Заемщика ОАО «НЭСК» через республиканский бюджет. Исполнительным агентством по проекту является ОАО «НЭСК».

В рамках данного проекта построена ПС 500 кВ «Датка», проведена реконструкция существующих ПС 220кВ «Крисстал», «Торобаева»,

«Узловая», «Алай», «Айгульташ», а также системы релейной защиты и автоматики на Токтогульской и Курпсайской ГЭС, построены линии электропередач 220 кВ общей протяженностью 247 км.

Для реализации проекта по рекомендации Министерства иностранных дел КНР и Канцелярии Советника по торгово-экономическим вопросам при Посольстве КНР в Кыргызской Республике была привлечена напрямую китайская компания «ТВЕА» (КНР).

15 октября 2009 года было подписано Контрактное соглашение «под ключ» между ОАО «НЭСК» и компанией «ТВЕА» на сумму 256,48 млн. долл.США.

22 февраля 2011 года подписано дополнительное соглашение №1 к контрактному соглашению от 15 октября 2009 года, которым стоимость контракта уменьшилась и составила 208,0 млн. долл.США.

Объем выполненных работ подрядчиком «ТВЕА» за аудлируемый 2013 год составил 31,6 млн.долл.США. С начала строительства по 2013 год объем выполненных работ составил 207,7 млн.долл.США. Выполненные подрядчиком объемы работ оплачены 4 сертификатами в период с 30 августа 2011 года по 30 декабря 2013 года в сумме 197,4 млн. долл.США.

Остаток невыплаченной суммы составляет 10,6 млн.США, из них:

- за гарантию качества 5% - 10,4 млн.долл.США;
- за выполнение работ на Токтогульской ГЭС – 0,3 млн.долл.США *(работы по противоаварийной автоматике на Токтогульской ГЭС выполнены в августе 2014 года).*

Аудит отмечает, что Контрактное соглашение между Заказчиком и Подрядчиком составлено в стоимостном выражении и не содержит детальной расшифровки статей расходов. Объемы финансирования проходят одной строкой по каждой позиции и не содержат единичных расценок и физических объемов работ. Ведомости объемов работ представлены в виде сводной таблицы объемов работ на сумму 208,0 млн. долл.США.

В сертификаты выполненных объемов работ по каждой ВЛ и ПС включены стоимость административных расходов, ввод объекта в эксплуатацию, проектно - изыскательские работы, консультационные услуги, обучение, перевозка материалов по объектам и водоснабжение объекта. При этом расшифровка по этим статьям расходов отсутствует.

Необходимо отметить, что в заключенном контракте предусмотрена стоимость на «временное здание и сооружение», которые были профинансированы. В связи с тем, что временно построенное жилье, а также передвижные вагоны-дома и щитовые дома-городки, палаточные городки около опор перевальных участках на местах дислокации строительных бригад «ТВЕА» оплачены ОАО «НЭСК», их следовало передать на баланс структурным подразделениям ОАО «НЭСК», но контрактом это не предусмотрено.

Так, по объекту ПС 500кВ «Датка», рядом с подстанцией построены щитовые дома-городки, согласно стоимости сертификата выполненных работ на сумму 155,0 тыс.долл.США (7517,5 тыс.сомов), линии

электропередач и водопроводная сеть со скважиной на сумму 80,0 тыс. долл.США (3880,0 тыс. сомов).

На ПС 200кВ «Узловая» построены щитовые дома-городки согласно стоимости по сертификату на сумму 69,0 тыс. долл.США (3346,5 тыс. сомов), линии электропередач и водопроводная сеть со скважиной на сумму 59,3 тыс. долл.США (2876,0 тыс. сомов).

Указанные объекты пригодны для дальнейшего их использования и ОАО «НЭСК» необходимо принять их на баланс своим подразделениям.

Проект «Строительство линии электропередачи 500 кВ «Датка-Кемин» и подстанции 500 кВ «Кемин»

Правительство Китайской Народной Республики по просьбе Правительства Кыргызской Республики предоставило кредитные средства на 389,7 млн.долл.США на реализацию проекта «Строительство линии электропередачи 500 кВ «Датка-Кемин» и подстанции 500 кВ «Кемин», финансируемого Экспортно-Импортным Банком.

Целью проекта является обеспечение энергетической независимости Кыргызской Республики от энергосистем соседних государств, создание внутреннего кольца линии электропередачи напряжением 500-200 кВ и надежное электроснабжение отраслей экономики и населения страны.

По проекту запланировано строительство ВЛ 500 кВ «Датка-Кемин» и подстанции ПС 500 кВ «Кемин». Протяженность ЛЭП-500 кВ «Датка-Кемин» составляет 405 км.

22 февраля 2012 года издано распоряжение Правительства Кыргызской Республики №58-р, где рекомендовано ОАО «НЭСК» заключить Контрактное соглашение на закупку товаров и работ с компанией «Tebian Elektrik Apparatus Stock CoL.td» (ТВЕА) КНР:

- по реализации проекта «Строительство линии электропередачи 500 кВ «Датка-Кемин» и подстанции 500 кВ «Кемин» на сумму 342,0 млн. долл. США;

- по вводу вторых очередей ПС 500 кВ «Датка» и подстанции 500 кВ «Кемин» и поставке двух автотрансформаторов мощностью 200 МВА для подстанции 220 кВ «Ала-Арча» на сумму 47,795 млн. долл.США.

23 февраля 2012 года подписано Контрактное соглашение с компанией «ТВЕА» на общую сумму 389,795 млн. долл.США.

Кредитное соглашение ратифицировано Законом Кыргызской Республики от 19 июня 2012 года №86. Кредит предоставлен на 20 лет, включая 9-летний льготный период, процентная ставка составляет 2%.

Выплата основной суммы кредита должна производиться, начиная с 2021 года по 2032 год, 2 раза в год в суммах по 16 947,6 тыс. долл.США.

Кредит полностью обслуживается и погашается за счет Заемщика ОАО «НЭСК» через республиканский бюджет.

19 июля 2012 года заключено Долговое обязательство между Министерством финансов Кыргызской Республики и Исполнительным агентством – ОАО "НЭСК" на сумму 389,795 млн. долл.США.

Данные по стоимости объектов проекта

| Наименование объекта | Количество | Общая стоимость (тыс. долл. США) |
|---|------------|-------------------------------------|
| Строительство ВЛ 500кВ «Датка-Кемин» | 405 км | 260 830,0 |
| Перезаводка ВЛ 220кВ на ПС «Кемин» | 41км | 15 160,0 |
| Строительство ПС500кВ «Кемин» | | 56 050,0 |
| Расширение ПС «Датка» | | 6 980,0 |
| Реконструкция системы диспетчерской и технологической связи | | 2 980,0 |
| Итого: | | 342 000,0 |
| Вторая очередь ПС 500 кВ «Кемин» | | 20 185,0 |
| Вторая очередь ПС 500 кВ «Датка» | | 22 610,0 |
| Поставка автотрансформаторов мощностью 200 МВА на ПС «Ала-Арча» | 2шт. | 5 000,0 |
| Итого: | | 47 795,0 |
| Всего: | | 389 795,0 |

Необходимо отметить, что выбор подрядчика по методу международных конкурсных торгов на строительство проекта не проводился. Для реализации проекта была привлечена напрямую китайская компания «ТВЕА» по рекомендации Министерства иностранных дел КНР и Канцелярии Советника по торгово-экономическим вопросам при Посольстве КНР в Кыргызской Республике.

Бюджет проекта на 2013 год был утвержден Исполнительным директором ОАО «НЭСК» и согласован с заместителем министра финансов 4 февраля 2013 год в сумме 97 449,0 тыс. долл.США.

13 января 2014 года бюджет переутвержден по фактически произведенным расходом на 159 942,6 тыс. долл.США, в том числе:

- оборудование и материалы - 120 873,2 тыс. долл.США;
- строительно-монтажные работы - 28 275,8 тыс. долл.США;
- пуско-наладочные работы - 1 050,3 тыс. долл.США;
- другие расходы - 9 743,3 тыс. долл.США.

Аудит отмечает, что указанное Контрактное соглашение между Заказчиком и Подрядчиком имеет недостатки в оформлении документации.

В ходе проведенного аудитом осмотра качества выполненных работ на ПС 500кВ «Кемин» и Перезаводка ВЛ 220кВ на ПС «Кемин» по установке анкерных и промежуточных опор, осуществление которого возложено на региональных инспекторов Гостехинспекции согласно заключенному договору между ОАО «НЭСК» и ГЭТИ, а также на инженеров технадзора ЧуПВЭС и ГРП ОАО «НЭСК» установлено, что по объекту ПС «Кемин» дополнительно поставлена система мониторинга трансформаторного масла АТ от компании «ТВЕА» на сумму 123,4 тыс.долл.США, переданная ОАО «НЭСК» в виде безвозмездной помощи.

Учитывая, что безвозмездно полученный актив в виде материалов признается как доход ОАО «НЭСК» на сумму 123,4 тыс. долл.США (6040,4 тыс. сомов), подлежит к доначислению налога на прибыль (расчетно) в

сумме **604,0 тыс.сомов** и дивидендов на **1359,1 тыс. сомов** (6040,4-604,0x25%).

По объекту «Вынос ВЛ-110кВ «Чаек-Минкуш» (участок опор №210-216)»

ОАО "НЭСК" с ОсОО «ЧуйЭлектроСтрой» заключен договор подряда на выполнение строительно-монтажных работ по выносу участка ВЛ-110кВ «Чаек-Минкуш» из зоны оползня и поставке материалов.

За аудируемый период ОсОО «ЧуйЭлектроСтрой» представлены акты выполненных работ на 4193,6 тыс. сомов.

При проведении аудита установлено, что акты приемки выполненных ремонтных работ составлены по договорной цене, а не в соответствии СНиП КР 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства зданий и сооружений», введенных в действие приказом Госстроя от 26 апреля 2007 года.

Указания по определению стоимости строительства и расчетов за выполненные работы являются обязательными к применению всеми организациями и предприятиями, осуществляющими строительство, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение действующих предприятий, зданий и сооружений, выполнение ремонтных и пуско-наладочных работ на территории Кыргызской Республики на объектах, финансируемых за счет бюджетных и внебюджетных средств.

В ходе аудита составлен расчет выполненных объемов работ по выносу участка ВЛ-110кВ «Чаек-Минкуш» из зоны оползня согласно вышеуказанному СНиП КР 81-01-00, где сумма составила 3494,6 тыс.сомов.

Следует отметить, что отделом ПКБ по указанному объекту составлена сметная документация на сумму 4643,6 тыс. сомов. Таким образом, имея расчетную (ориентировочную) стоимость по государственным расценкам, ОАО «НЭСК» необоснованно составлен договор по договорной цене с подрядчиком ОсОО «ЧуйЭлектроСтрой».

В результате, отклонение в сторону увеличения между договорной ценой и суммой по государственным расценкам составило 699,0 тыс. сомов (4193,6-3494,6).

Аудит условий оплаты труда работников ОАО "НЭСК"

Численность штатных работников аппарата, производственных служб и филиалов ОАО "НЭСК" на 2013 год утверждена генеральным директором ОАО "НЭСК" в количестве 2510 единиц с месячным фондом оплаты труда 20427,5 тыс. сомов.

Приказом генерального директора от 23.09.2013 года №225 «О потребности в увеличении штатных сотрудников по реализации проектов «Модернизация линии электропередачи юга Кыргызстана» (ПС 500кВ «Датка») и «Строительство ВЛ 500кВ «Датка-Кемин»и ПС 500кВ «Кемин» увеличена штатная численность на 21 единицу в следующих структурах:

- Чуйское ПВЭС - 4 ед.;

- Ошское ПВЭС - 7 ед.;
- Жалал-Абадское ПВЭС - 9 ед.;
- Нарынское ПВЭС - 1 ед.

По штатному расписанию аппарата и центральных производственных служб ОАО "НЭСК" (далее - АиЦПС) на 01.01.2013 года числится 24 отдела и службы и 327,5 штатных единиц.

На 01.01.2014 года числится 25 отделов и служб и 330,5 штатных единиц. Увеличение штатных единиц АиЦПС связано с созданием отдела по связям с общественностью и СМИ. Фактическая численность работников на 01.01.2014 года составила 25 отделов и служб и 310 единиц.

Всего за год начислено работникам АиЦПС (без учета вознаграждений членам Совета директоров, ревизионной комиссии и секретарю общества) – 115340,0 тыс. сомов, в том числе:

- повременные оплаты - 37213,9 тыс. сомов;
- выслуга лет - 24989,3 тыс. сомов;
- текущая премия (40%) - 15679,2 тыс. сомов;
- надбавки - 4585,7 тыс. сомов;
- разовые премии - 6895,1 тыс. сомов;
- материальная помощь на заготовку - 942,0 тыс. сомов;
- премия ко дню энергетиков - 3025,5 тыс. сомов;
- по больничным листам - 1023,8 тыс. сомов;
- отпускные - 6655,7 тыс. сомов;
- материальная помощь к отпуску - 3870,4 тыс. сомов;
- 13-заработная плата - 10459,4 тыс. сомов.

При этом, среднемесячная заработная плата работника АиЦПС составила 31,3 тыс.сомов.

В соответствии с Положением «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО "НЭСК"», утвержденным Генеральной дирекцией ОАО "НЭСК" от 16.01.2013 года, установлены размеры вознаграждения за выслугу лет от установленного должностного оклада в %:

- от 1 года до 3 лет - 35%;
- от 3 до 5 лет - 45%, и дальше за каждые 5 лет стажа вознаграждение увеличивается на 5%;
- свыше 25 до 30 лет - 80%;
- свыше 30 лет - 85%.

Разовыми премиями работники ОАО "НЭСК" премировались на основании приказов генерального директора в связи с завершением работ в филиалах, в честь праздников и т.д., общая сумма по которым составила 6895,1 тыс. сомов.

В соответствии с решением Генеральной дирекции от 19.11.2013 года и приказом генерального директора от 04.12.2013 года №310 за счет полученной от компании «ТВЭА» пени в сумме 669,9 тыс. долл. США (32694,5 тыс. сомов) за задержку ввода объектов согласно дополнительному соглашению от 28.02.2013 года к контрактному соглашению №166-69/0093 от 15.10.2009 года по проекту «Строительство линии электропередачи 500кВ

«Датка-Кемин», предусмотрена дополнительная оплата сотрудникам АиЦПС, ЧуПВЭС, ЖПВЭС, НПВЭС к должностным окладам в размере 27,5%, участвующим в реализации проекта, на 60,0 тыс.долл.США (2 916,2 тыс.сомов).

За аудируемый период, т.е. в декабре 2013 года произведено начисление доплаты вышеуказанным работникам ОАО "НЭСК" в общей сумме 138,8 тыс. сомов. Однако установление данной доплаты, не предусмотрено в смете расходов.

Аудит движения основных средств и товарно-материальных ценностей

По состоянию на 31.12.2012 года на балансе АиЦПС числится основных средств на сумму 120 663,6 тыс. сомов, поступило в 2013 году на сумму 3 345,1 тыс. сомов, передано филиалам на 132,7 тыс. сомов и списано основных средств на 1 784,0 тыс. сомов.

Остаток основных средств на 31.12.2013 года составляет 122 092,0 тыс. сомов, товарно-материальных запасов - 6 454,5 тыс. сомов.

В ходе аудита, на основании приказа Генерального директора ОАО «НЭСК» от 30.10.2014 года, проведена годовая инвентаризация основных средств и ТМЗ по состоянию на 01.11.2014 года во всех филиалах и структурных подразделениях ОАО "НЭСК".

По результатам проведенной инвентаризации в аппарате управления ОАО «НЭСК» у материально ответственного лица - начальника АСУ установлена недостача оргтехники на **16,5** тыс.сомов и излишки ТМЦ на 2,1 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита).

За аудируемый период аудитом установлен перерасход бензина против установленных норм приказом Генерального директора ОАО «НЭСК» по пробегу автомашин Тайота Хайс, гос.№ 71-22 ВВ на 19,9 тыс. сомов и УАЗ 31601, гос.№ 12-55 ВА на 7,7 тыс. сомов, всего на **27,6 тыс. сомов.**

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность на 31.12.2013 года по данным ОАО "НЭСК" составила 12 733 225,8 тыс. сомов (на 31.12.2012 года составляла 5 862 804,6 тыс. сомов), в том числе:

- авансовые платежи за выполняемые работы и поставки составили 10 932 163,0 тыс. сомов, или 85,9% от общей дебиторской задолженности, из них: строительство ПС Датка, ВЛ «Датка-Кемин» и ПС «Кемин» (ТВЕА Китай) - 10 211 625,8 тыс. сомов (рост задолженности – 6 070 908,6 тыс.сом);

-АБР по проекту «Развитие сектора энергетики» (Консорциум Альстом и Улусай Электрик) – 636 294,4 тыс.сомов.

- прочая дебиторская задолженность - 11 307,7 тыс. сомов.

- задолженность распределенных компаний (РЭК) 1 597 171,2 тыс. сомов, что составляет 12,5% от общей дебиторской задолженности.

На начало года задолженность РЭКов составляла 1 365 448,7 тыс. сомов, или по сравнению с 2012 годом увеличилась на 231 722,5 тыс. сомов (17,0%).

В разрезе РЭКов дебиторская задолженность выглядит следующим образом (тыс. сомов):

| | 31.12.2012 | 31.12.2013 | 2013/2012 (+, -) | % |
|--------------------------|------------|------------|---------------------|------|
| ОАО «Северэлектро» | 334109,6 | 350725,5 | +16615,9 | 5,0 |
| ОАО «Востокэлектро» | 222336,2 | 287964,3 | +65628,1 | 29,6 |
| ОАО «Ошэлектро» | 443225,8 | 525399,7 | +82173,9 | 18,5 |
| ОАО «Джалал-Абадэлектро» | 365777,1 | 433081,7 | +67304,6 | 18,4 |
| Итого | 1365448,7 | 1597171,2 | +231722,5 | 17,0 |

Согласно информации юридического отдела ОАО "НЭСК", исковые заявления, направленные в судебные органы по взысканию задолженностей РЭКов за услуги по передаче электроэнергии, приняты к производству.

Увеличению дебиторской задолженности способствовала недостаточная работа РЭКов в части сбора платежей за потребленную электроэнергию.

Следует отметить, что в целях исключения инкассирования денежных средств распрекомпаниями потребителей электрической энергии, а также в целях урегулирования взаимоотношений на оптовом рынке электрической и тепловой энергии, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.05.2002 года №335 утверждено Положение «О порядке расчетов за электрическую и тепловую энергию участниками оптового рынка».

В соответствии с данным Положением, потребители электрической и тепловой энергии согласно договорам, заключенным с распрекомпаниями, обязаны своевременно оплачивать стоимость энергии путем перечисления денежных средств исключительно на транзитный счет в уполномоченном банке. В свою очередь, уполномоченный банк, в соответствии с заключенными генеральными соглашениями и порядком долевого распределения средств, установленным Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики, осуществляет перечисление денег с транзитного счета в уполномоченном банке на расчетные счета производителей электрической и тепловой энергии, передающей и распределительных компаний один раз в день.

Согласно указанному Положению, в 2013 году ежемесячно приказами Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики устанавливались проценты распределения денежных средств, аккумулированных энергетическими компаниями на транзитном счете в ОАО «РСК Банк». Для ОАО "НЭСК" процент составлял в пределах от 17% до 26%, что не покрывает сумму услуг по передаче электроэнергии.

Так, в 2013 году общая сумма платежей, поступивших после распределения, покрыли сумму услуг по передаче электроэнергии только на 87,9%, т.е. от общей суммы фактически оказанных услуг недополучено 231 722,5 тыс. сомов.

Так как основным источником покрытия затрат являются денежные средства, получаемые от распределительных энергокомпаний, поэтому низкий уровень оплаты оказанных им услуг в значительной степени усугубляет финансовое положение ОАО "НЭСК", растет дебиторская задолженность РЭКов.

В соответствии с заключенными контрактами, на любые просроченные суммы ОАО "НЭСК" вправе требовать от РЭКов уплаты неустойки денежными средствами в размере 0,1 % от суммы задолженности за каждый день прострочки по истечении 10 календарных дней от срока, установленного контрактом, но не выше 25% от суммы основного долга.

Только за 2013 год суммы пени, начисленные в адрес распределкомпаний составили 420 414,4 тыс.сомов, а нарастающим итогом, с учетом предыдущих годов, по состоянию на 31.12.2013 года сумма составила 1 507 084,3 тыс.сомов.

Начисление пени РЭКам осуществляется отделом договоров, продаж и расчетов ОАО "НЭСК" в отсутствие отражения в регистрах по бухгалтерскому учету начисленных сумм.

Направляются для подписания РЭКам отдельные акты сверки по начисленным неустойкам, однако со стороны РЭКов начисленные пени не признаются, акты не подписываются.

Текущая кредиторская задолженность по данным ОАО "НЭСК" (без учета внутрисистемных расчетов и долгосрочных кредитов) на 31.12.2013 года составила 1 916 183,4 тыс. сомов (на 31.12.2012 года – 1 728 726,5 тыс. сомов, рост на 187 456,9 тыс. сомов), в том числе задолженность:

- по налогам – 43 224,8 тыс. сомов;
- по заработной плате – 75 870,7 тыс. сомов;
- по отчислениям в Соцфонд – 32 426,2 тыс. сомов;
- по иностранным кредитам - 630 796,0 тыс. сомов (на 31.12.2012 года 484 749,9 тыс. сомов);
- по дивидендам к оплате - 7 497,5 тыс. сомов (на 31.12.2012 года - 6 271,7 тыс. сомов);
- ОАО «Электрические станции» - 126 261,0 тыс. сомов;
- ГАК «Узбекэнерго» за услуги по обеспечению надежности - 308 583,7 тыс. сомов (на 31.12.2012 года -113 103,5 тыс.сомов);
- за транзит ОАКХ «Барки Точик» - 13 522,4 тыс.сомов (на 31.12.2012 года - 8 344,9 тыс.сомов);
- поставщикам и подрядчикам – 623 634,2 тыс. сомов и др.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2013 года составила 25 257 415,1 тыс.сомов (на 31.12.2012 года - 14 743 631,5 тыс.сомов), или увеличилась на 10 513 783,6 тыс. сомов, в том числе :

- Эксимбанк (КНР), проект «Модернизация линий электропередач на юге Кыргызстан» - 12 010 575,7 тыс.сомов;
 - Эксимбанк (КНР), проект «Строительство линий электропередач ВЛ500 кВ «Датка Кемин» и ПС 500 кВ «Кемин» - 9 719 254,1 тыс.сомов;
 - Азиатский Банк Развития, проект «Развитие сектора энергетики» - 741 493,7 тыс.сомов ;
 - Исламский Банк Развития, проект «Улучшение электроснабжения в городах Бишкек и Ош» - 7823,6 тыс.сомов;
 - Правительство Турции «Строительство ПС 110/10 кВ и ВЛ 110 кВ в ж/м «Ак-Ордо» - 136 882,7 тыс.сомов.
- В течение 2013 года ОАО «НЭСК» погасило обязательств:
- по иностранным кредитам на 388 827,7 тыс. сомов (за 2012 год – 328 101,2 тыс. сомов);
 - по налогам – 287 556,3 тыс. сомов (за 2012 год – 337 343,3 тыс. сомов);
 - перед Соцфондом - 184 079,7 тыс. сомов (за 2012 год - 161 174,3 тыс. сомов).

Аудит строительно-монтажных работ, установки и замены оборудования, текущих и капитальных ремонтов

ОАО «НЭСК» за 2013 год освоено капитальных вложений на 5 382 828,4 тыс.сомов, при плане 4 406 267,0 тыс. сомов, из них за счет:

- собственных средств – 1 155 428,8 тыс.сомов;
- иностранных кредитов – 4 224 761,1 тыс.сомов;
- прибыли – 2 638,5 тыс.сомов.

В 2013 году капитальный и текущий ремонты основного энергетического оборудования 110-500 кВ выполнены на 101 198,1 тыс. сомов, при плане 122 609,7 тыс. сомов, или выполнение составило 82,6%, в том числе затраты на капитальный ремонт электрических сетей - 35 480,4 тыс. сомов при плане 44 590,5 тыс. сомов, или выполнено на 79,6 %, затраты на текущий ремонт – 65 717,7 тыс. сомов, при плане 78 019,2 тыс. сомов, или выполнено на 84,2 %.

Освоение капитальных вложений по предприятиям электрических сетей и объектам характеризуется следующими показателями.

Так, в *Чуйском ПВЭС* в 2013 году освоено капитальных вложений на 446 479,9 тыс.сомов, при плане 304 007,2 тыс. сомов, или освоено на 146,9%.

Аудитом установлено, что ОАО "НЭСК" и ОсОО «Электросила» (Кыргызская Республика), действующее от имени Консорциума «Эл-Ко Электрик Тиджарет ве Сенайн А.Ш.» (Турция), заключили договор подряда №110-8/0033 от 16 мая 2013 года на выполнение строительно-монтажных работ следующих объектов:

- строительство первой очереди подстанции 110/10кВ «Ак-Ордо»;
- строительство ячейки 110 кВ на подстанции 220/110/10 кВ «Ала-Арча».

Общая стоимость договора составляет 154 022,4 тыс. сомов (с учетом налогов), финансируемых за счет кредита, предоставляемого Правительством Турецкой Республики через Министерство финансов КР, где стоимость оборудования и материалов составляет 111 698,0 тыс. сомов, стоимость строительно-монтажных работ - 42 324,4 тыс. сомов.

Аудиту представлены акты выполненных работ подрядчиком ОсОО «Электросила» всего на 143 587,8 тыс. сомов (сертификаты с учетом налогов).

Аудит отмечает, что согласно приказу ОАО «НЭСК» от 04.06.2013 года № 111 осуществление технического надзора поручено ЧуПВЭС. Таким образом, технический надзор по проекту и физически объемов работ осуществлялся ЧуПВЭС, контроль за финансированием, изменением стоимости оборудования согласно условиям договора осуществлялся ОАО «НЭСК».

Акты выполненных работ составлены и приняты в соответствии с финансовым предложением к договору, заключенному между ОсОО «Электросила» и ОАО "НЭСК".

Проектно-сметная документация составлена в соответствии с СНиП Кыргызской Республики 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства зданий и сооружений». Перечень оборудования для ПС 110/10 кВ «Ак-Ордо» и ячейки 110 кВ на ПС 220/110/10 кВ «Ала-Арча» и объемы работ приняты в виде приложения к заключенному Договору.

Строительство первой очереди подстанции 110/10кВ «Ак-Ордо»

В ОАО «НЭСК» имеется отдел проектно - конструкторского бюро (далее ПКБ). Согласно положению, отдел обеспечивает проектно-сметной документацией структурные подразделения ОАО «НЭСК» на проведение строительных работ.

Отделом составлена сметная документация по объекту «Строительство подстанции 110/10кВ «Ак-Ордо» на сумму 89609,7 тыс. сомов. В данную сметную стоимость входит приобретение и монтаж оборудования и материалов первичной и вторичной очереди, стоимость Вч-связи (ПС «Ак-Ордо», ПС «Ала-Арча», ПС «Парковая») и телемеханизация.

Аудитом установлено, что в ПС «Ак-Ордо» выполнен монтаж оборудования только первой очереди согласно финансовому предложению, а вторая очередь не была выполнена в связи с отсутствием финансирования. В результате, монтаж оборудования Вч-связи на ПС «Ак-Ордо» на сумму 8498,9 тыс. сомов (с налогами), остался не выполненным.

Так как указанное оборудование было предусмотрено на вторую очередь, подрядчиком ОсОО «Электросила» по накладной №05/03 от 28 февраля 2014 года на сумму 8178,8 тыс. сомов (с налогами) оборудование передано на склад ЧуПВС (кроме источника бесперебойного питания 1 шт. стоимостью 320,1 тыс. сомов).

Оборудование на 1391,7 тыс. сомов распределено по структурным подразделениям ЧуПВЭС, или не по назначению.

Строительство ячейки 110 кВ «Ак-Ордо 2» на подстанции 220/110/10 кВ «Ала-Арча»

По объекту «Строительство ячейки 110 кВ «Ак-Ордо» на подстанции 220/110/10 кВ «Ала-Арча» отделом ПКБ составлена сметная документация на сумму 45506,0 тыс. сомов.

В данную сметную стоимость входит приобретение и монтаж оборудования и материалов первичной ячейки ВЛ-110кВ «Ак-Ордо 2».

Аудитом установлено, что по объекту выполнены работы по приобретению и монтажу оборудования и материалов первичной ячейки ВЛ-110кВ «Ак-Ордо 2», а работа по монтажу оборудования вторичной ячейки ВЛ-110кВ «Ак-Ордо 1» не была предусмотрена финансовым предложением.

В ходе аудита по объекту представлен сертификат № 4 за февраль 2014 года по поставке и монтажу оборудования на ячейку ВЛ-110кВ «Ак-Ордо 2» на ПС 220/110/10 «Ала-Арча» на сумму 39008,0 тыс. сомов.

При сличении объемов работ в сметной документации с финансовым предложением установлено, что без обоснования увеличена стоимость по пунктам №10 *Панель защиты и автоматики* на 1522,8 тыс. сомов и №11 *Панель управления ВЛ 110кВ* на 1366,5 тыс. сомов (отсутствуют подтверждающие документы - ГТД, инвойс, счета-фактуры на оборудование).

По пункту №12 *Панели дифференциальной защиты 110кВ*, финансовым предложением предусмотрены 3 шт. на сумму 11609,7 тыс. сомов (стоимость за единицу 3395,2 тыс. сом), а фактически установлена 1шт. на сумму 7296,0 тыс. сомов в отсутствии документов на изменение.

Заказчиком ОАО «НЭС Кыргызстана» за выполненные объемы работ по вышеуказанным объектам перечислено ОсОО «Электросила» денежных средств в сумме 150241,4 тыс. сомов.

Строительство, поставка и монтаж двухцепной ВЛ 110 кВ от ПС «Ала-Арча» до новой ПС 110/10 кВ «Ак-Ордо»

ОАО «НЭСК» заключен договор с Коллективным обществом «Ак-Ай Электрик Дыш Тиджарет Хасан Гюлшен Ве Ортагы» (далее КО «Ак-Ай Электрик»), действующим от имени Консорциума компаний КО «Ак-Ай Электрик Дыш Тиджарет Хасан Гюлшен Ве Ортагы» (Турция) и ОсОО «Мехколонна КЭСС» (Кыргызская Республика) от 07 июня 2013 года, на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Строительство, поставка и монтаж двухцепной ВЛ- 110кВ от ПС «Ала-Арча» до новой ПС «Ак-Ордо», общей протяженностью 8,73 км.

Общая стоимость объекта по договору составляет 1 297,1 тыс. долл. США (с учетом налогов), финансируемых за счет кредита, предоставляемого Правительством Турецкой Республики через Министерство финансов КР. В сумму договора входит стоимость оборудования и материалов на 1 003,6 тыс. долл.США и строительно-монтажных работ на 293,5 тыс. долл.США.

Аудитом установлено, что акты выполненных работ составлены и приняты в соответствии с финансовым предложением к договору, заключенным между КО «Ак-Ай Электрик Дыш Тиджарет Хасан Гюлшен Ве Ортагы» и ОАО "НЭСК".

Аудиту представлены акты работ, выполненных подрядчиком КО «Ак-Ай Электрик», на основании договора подряда всего на сумму 1268,0 тыс. долл.США, в том числе:

- строительство ВЛ 110 кВ - 1198,2 тыс. долл.США;
- не предвиденные расходы – 69,8 тыс. долл.США.

При сличении объемов выполненных работ с финансовым предложением установлено, что не выполнены объемы работ на сумму 37,1 тыс. долл.США (1944,0 тыс. сомов). В счет невыполненных объемов работ, согласно акту приема–передачи оборудования от 28 февраля 2014 года и счета-фактуры №017731 от 28.02.2014 года переданы на склад ЧуПВЭС товарно-материальные ценности на сумму 26,9 тыс. долл. США (1409,7 тыс. сомов с учетом налогов, или 1236,5 тыс. сомов без налогов), в том числе:

- грозозащитный трос 14,5 км стоимостью 19,2 тыс.долл. США, или 1007,9 тыс. сомов без налогов;
- крепления грозозащитного троса к анкерно-угловым опорам 40 шт. на сумму 4,1 тыс.долл. США, или 215,2 тыс. сомов без налогов;
- зажим соединительный для грозозащитного троса 15 шт. на сумму 256,5 долл. США, или 13,4 тыс. сомов без налогов.

Фактически в наличии на складе имеется грозозащитный трос 14,5 км на сумму 19,2 тыс. долл. США. Другие товарно-материальные ценности на сумму 4,4 тыс.долл.США (228,6 тыс. сомов без налогов) были распределены по структурным подразделениям ЧуПВЭС, или не по назначению.

Таким образом, заказчиком ОАО «НЭСК» необоснованно были включены в «Ведомость объемов работ», излишне планируемые работы на сумму 37,1 тыс.долл.США, которые были заменены поставкой ТМЦ.

Выявлены дополнительные объемы выполненных работ на сумму 69,8 тыс. долл.США с налогами, которые не были предусмотрены в финансовом предложении по вине заказчика ОАО «НЭСК».

Из вышеперечисленных объемов работ, дополнительным соглашением от 25 октября 2013 года внесены изменения в финансовое предложение, где предусмотрена только работа по *установке железобетонного ригеля с креплением к ж/б фундаментам в количестве 40 шт.* на сумму 10,9 тыс. долл.США. Другие работы на сумму 58,9 тыс. долл.США (69,8-10,9) не были предусмотрены рабочими чертежами и не были учтены в «Ведомости объемов работ» в тендерных документах.

Ошским ПВЭС в 2013 году было освоено капитальных вложений на сумму 23114,5 тыс. сомов.

Выборочным аудитом достоверности и правильности составления актов выполненных объемов работ установлено:

- по объекту «Установка ВОЛС на ВЛ-220кВ «Узловая-Алай» были демонтированы гразотросы С-50 протяженностью 25 км и 4,65 км, соответственно на сумму 249,0 тыс. сомов и 46,3 тыс. сомов, которые не были оприходованы по учету.

В ходе аудита гразотросы С-50 на сумму 249,0 тыс. сомов и 46,3 тыс. сом, всего 295,3 тыс. сомов были оприходованы в подотчет начальнику службы ВВС Акжолову Э.

Джалал-Абадским ПВЭС за 2013 год было освоено капитальных вложений на сумму 7601,8 тыс. сомов, при плане 7836,5 тыс. сомов, или 97%.

По объекту «Строительство ВЛС ПС «Жалал-Абад» - ОДС ЖПВС монтаж кабеля волокно-оптической линии связи на ВЛ -110кВ «Торобаева-Жалал-Абад» выявлено, что необоснованно приняты предельные нормы накладных расходов 85% на монтажные работы к прямым затратам.

Однако, при определении базисной сметной стоимости строительства и расчетов между заказчиком и подрядчиком, применяются нормы накладных расходов на монтажные работы в процентах к основной заработной плате рабочих (разъяснение Госстроя КР №КН/17/681-б от 09.08.2012 года).

В результате выявлено завышение стоимости работ на сумму **183,2** тыс. сомов. В ходе аудита завышенная стоимость работ на 183,2 тыс. сомов восстановлена на основании актов сверки взаиморасчетов от 02.10.2014 года.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

План государственных закупок на 2013 год утвержден на общую сумму 540 142,7 тыс. сомов.

За 2013 год фактически осуществлены закупки товаров, работ, услуг и консультационных услуг на общую сумму 452 602,6 тыс. сомов.

По результатам проведения тендерных торгов методом неограниченного участия и запросом котировок заключено 13 договоров на сумму 197 227,9 тыс. сомов, 3 договора на сумму 32 596,9 тыс. росс. руб. и 2 договора на сумму 3 973,3 тыс.долл. США, что в пересчете на национальную валюту по курсу НБ КР на дату заключения договора составляет 439 648,1тыс. сомов, или 97,1% от общей стоимости закупок за 2013 год.

В ОАО «НЭСК» имеется отдел закупок из 6 человек

Аудитом отмечено наличие идентичных нарушений во всех проведенных тендерах, таких как:

- Объявления, размещаемые в газете «Кыргыз Туусу» о предстоящих конкурсных торгах, не содержат сведений о конкретном предмете закупки, сроках и условиях поставки, требованиях закупающей организации к размеру и форме гарантийного обеспечения тендерных заявок, адреса закупающей организации и контактов с исполнителями, что является нарушением постановления Правительства Кыргызской Республики от 20 июня 2011 года № 330 «Об утверждении Положения об отделе закупок и

тендерной комиссии, образцов объявления о проведении торгов и объявления о произведенном выборе на закупку и Перечня сведений, представляемых закупающими организациями в уполномоченный государственный орган по государственным закупкам;

- Приказы о создании отдельных тендерных комиссий изданы в день проведения конкурсного торга, что является нарушением Положения об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации;

- По результатам рассмотрения тендерных заявок не использовалась стандартная форма протокола вскрытия тендерных заявок, что является нарушением п.6 статьи 14 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», а также постановления Правительства КР от 25 февраля 2011 года №74 «Об утверждении стандартной тендерной документации на закупку товаров»;

- Сведения по участникам торгов, чьи заявки были вскрыты, цены заявок, формы и размер гарантийного обеспечения заявок, задолженность по налогам и другим обязательным платежам не были опубликованы в Бюллетене государственных закупок, что является нарушением статьи 26 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»;

- Не исполнялись требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части уведомления всех поставщиков, принимавших участие в процедурах закупок, о заключении договора закупки с победителем тендера, цены договора.

- Не исполнялись требования п.4 статьи 58 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части уведомления уполномоченного государственного органа о заключении договора закупки с указанием его стоимости в течение 3 дней с даты его заключения.

Торг № 03-13: «Строительство первой очереди подстанции 110/10 кВ Ак-Ордо; Строительство ячейки 110 кВ на подстанции 220/110/10 кВ Ала-Арча»

Согласно протоколу процедур закупок от 27 марта 2013 года, сумма, выделяемая на закупку, составляет 3500,0 тыс. долл.США.

Данная сумма является заемными средствами, выделенными по кредитному соглашению, подписанному между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Турецкой Республики от 7 июня 2012 года (ратифицировано Законом КР от 12.07.2012 года №103).

Проектно-конструкторским бюро ОАО «НЭСК» в 2012 году разработан рабочий проект «Электроснабжение жилмассива «Ак-Ордо» в г.Бишкек», из них: ПС 110/10 кВ «Ак-Ордо» на сумму 89 607,7 тыс. сомов; ячейки 110 кВ на ПС 220/110/10 кВ «Ала-Арча» на сумму 45 506,0 тыс. сомов. Итого на 135 113,7 тыс. сомов. При этом, использовались индексы Госстроя прошлых лет (I квартал 2012 года).

Технадзором по данному объекту выступает отдел капитального строительства ОАО «НЭСК» и отдел капитального строительства «ЧуПВЭС».

Приказом генерального директора от 18.02.2013 года №38 была назначена тендерная комиссия под председательством Ибраева Т.О. Далее приказом №44 от 27.02.2013 года вновь создана тендерная комиссия под председательством начальника ОКС и ПР ОАО «НЭСК» - Садырова А.А.

Согласно протоколу процедур закупки от 27 марта 2013 года значится, что на тендер представили тендерные заявки 4 претендента (имеется соглашение о создании консорциума):

1. АК – АУ ELEKTRIK - заявлена цена 3 417,6 тыс. долл.США ;
2. ОсОО «Хорасан» - заявлена цена 148 888,9 тыс. сомов;
3. ОсОО «Электросила» - заявлена цена 154 022,5 тыс. сомов;
4. ОсОО «Булан – Строй» - заявлена цена 153 116,9 тыс.сомов.

По результатам анализа тендерных заявок, тендерной комиссией победителем признано ОсОО «Электросила» в консорциуме «EL – КО ELEKTRIK Ticaret ve Sanayi Anonim Sirketi» с заявленной ценой 154 022,5 тыс. сомов, как представивший предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации, и внесено предложение на заключение договора на поставку.

ОАО «НЭСК» с ОсОО «Электросила» заключен договор от 16.05.2013 года №110 – 8/033 на 154 022,5 тыс. сомов на выполнение поставки оборудования, комплекса строительных и монтажных работ по:

- строительству первой очереди подстанции 110/10 кВ «Ак Ордо»;
- строительству ячейки 110 кВ на подстанции 220/110/10 «Ала Арча».

Общая стоимость объекта включала:

- стоимость оборудования и материалов - 111 698,1 тыс.сомов;
- стоимость строительно – монтажных работ - 42 324,4 тыс.сомов.

Необходимо отметить, что сумма заключенного договора, согласно тендерным предложениям составляла 154 022,5 тыс. сомов, тогда как проектно-конструкторским бюро ОАО «НЭСК» проектно-сметная документация составлена на 135 113,7 тыс. сомов, или меньше на **18 908,8 тыс. сомов.**

Аудиту представлены акты выполненных работ подрядчиком ОсОО «Электросила» всего на 143 587,8 тыс. сомов.

Аудитом достоверности и правильности составления актов выполненных объемов работ установлено, что акты приемки выполненных работ составлены по договорной цене, а не в соответствии СНиП КР 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства зданий и сооружений».

Следует отметить, что АКС ГКНБ КР была осуществлена проверка данного тендерного торга и по результатам проверки было направлено письмо в ОАО «НЭСК» о соблюдении законодательства по закупкам.

Аудит включает:

Требования разработанной тендерной документации были неточными, так:

- не понятен принцип разделения на лоты. Так на лот №1 отсутствует ведомость объема работ, установлено требование о предоставлении участником таблицы цен на строительство двух цепей ВЛ 110 кВ от ПС Ала - Арча до новой строящейся ПС 110\10 кВ Ак – Ордо, хотя не установлено требование к спецификации на поставляемое оборудование и материалы;
- в Лот №2 вложены два вида работ;
- в документы приложена сводная ведомость объема работ по двум лотам, согласно которой участники должны предоставить свои заявки по двум лотам, хотя оценка должна производиться каждого лота отдельно;
- существует несоответствие в размере гарантийного обеспечения исполнения договора, так в Особых условиях Договора (ОсУД) установлено 10%, в Особых условиях к Инструкции участникам тендера установлено 5%;
- в ОИУТ установлены разные квалификационные требования, в пункте 3.2 установлено требование о предоставлении общего объема строительных работ за последние три года, в пункте 3.4 - объем работы установлен не менее 30,0 млн.сомов за последние 5 лет;
- в сведениях о квалификации установлено требование в 2 года, когда в ОИУТ опыт работы установлен в 5 лет;
- установлено требование о цене на оборудование на условиях СІР (ИНКОТЕРМС), хотя в стоимость должны быть включены все расходы, связанные с выполнением договора, в том числе транспортные расходы до пункта назначения и все налоги, взимаемые на территории Кыргызской Республики;
- в ведомости объема работ установлен процент на непредвиденные расходы для участников тендера. Установление резервных сумм возможно только для закупающих организаций, на случай удорожания материалов.

Торг № 06-13: «Строительство двух цепной ВЛ 110 ПС Ала – Арча до новой строящейся ПС 110/10 кВ Ак-Ордо»

Проектной фирмой «INEO ENERGEI EXPORT» составлена сметная документация к рабочему проекту на строительство двух цепной ВЛ 110кВ от ПС «Ала-Арча» до опоры №50 с отпайкой на ПС «Ак-Ордо» протяженностью 17,5 км, на основании СНиП КР 81-01-00 в индексе изменения объемов капвложений на 4 квартал 2012 года (согласно письму Госагентства архитектуры и строительства при Правительстве КР №УН17/537 от 18.05.2012 года) на сумму 91 157,6 тыс. сомов.

Согласно протоколу процедур закупок товаров от 8 мая 2013 года, выделяемая на закупку сумма составляет 1,5 млн.долл.США.

Данная сумма является заемными средствами, выделенными по кредитному соглашению, подписанному Правительством КР и Правительством Турции от 7 июня 2012 года (ратифицировано Законом КР от 12.07.2012 года №103).

Тендерные заявки представлены 2 претендентами:

1. АК – АУ ELEKTRİK - цена тендерной заявки 1 330,3 тыс. долл.США;

2. ОсОО «Профит Экспресс» - цена тендерной заявки 60 889,9 тыс. сомов.

По результатам анализа тендерных заявок, тендерная комиссия рекомендовала заключить договор с АК – АУ ЕЛЕКТРИК, (Тузла - Стамбул – Турция) & ОсОО «Мехколонна КЭСС» (г.Жалал –Абад, ул. Моковская 49), как отвечающий по существу требованиям тендерной документации .

Гарантийное обеспечение для исполнения настоящего договора установлено в размере 5% от общей суммы договора.

Срок действия гарантийного обеспечения тендерной заявки установлен в 65 дней, фактически заявки представлены со сроком на 50 дней.

ОАО «НЭСК» заключило с Коллективным обществом «Ак-Ай Электрик Дыш Тиджарет Хасан Гюлшен Ве Ортагы» (далее КО «Ак-Ай Электрик») договор подряда №110-9/0039 от 07 июня 2013 года на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Строительство, поставка и монтаж двух цепной ВЛ- 110кВ от ПС «Ала-Арча» до новой ПС «Ак-Ордо», общей протяженностью 8,73км.

Согласно расчету, проектно-сметная стоимость «ВЛ 110 кВ от ПС Ала Арча до опоры №50 отпайка на ПС «Ак-Ордо» определена в 91157,6 тыс. сомов протяженностью подвески проводов ВЛ 110 кВ в 17,5 км, где стоимость 1 км расчетно составила 5 209,0 тыс. сом или расчетно сметная стоимость на 8,73 км.составляет 45 500,6 тыс. сомов.

Необходимо отметить, что сумма заключенного договора согласно тендерным предложениям составляла 53 181,6 тыс. сомов, тогда как проектно-конструкторским бюро ОАО «НЭСК» расчетная проектно-сметная стоимость составлена на 45 500,6 тыс. сомов, что меньше на **7 681,0 тыс. сомов.**

Необходимо отметить, что АКС ГКНБ КР была осуществлена проверка данного тендерного торга и по результатам направлено письмо в ОАО «НЭСК» о соблюдении законодательства по закупкам, без выявленных нарушений.

Аудит заключает:

1.Ведомость объемов работ по строительству двух цепной ВЛ 110 кВ от ПС Ала-Арча до новой строящейся ПС 110/10 кВ Ак-Ордо соответствующими службами ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» не разработана;

2. В нарушение ст. 23 Закона КР «О государственных закупках», предусматривающей период для осуществления процедур торгов с неограниченным участием не менее 3 недель после объявления торгов, закупочной организацией установлен окончательный срок для представления тендерных заявок, составивший всего 2 недели.

Торг № 09-13: «Комплектная поставка оборудования для реконструкции ПС 110\35\10 кВ Ош-б», проведенный 02.08.2013 года методом неограниченного участия

Выделяемая сумма на данную закупку составляет 49,2 млн.сомов.

Согласно протоколу вскрытия от 07.08.2013 года, тендерные заявки представлены 4 претендентами:

1. ЗАО «ГК Электрощит» (Россия), цена тендерной заявки с учетом налоговых платежей 47,0 млн.сомов.

2. ЗАО ТД «Самарский электрощит» (Россия), цена тендерной заявки с учетом налоговых платежей 44,9 млн.сомов.

3. ЗАО «Аламудунэнерго», цена тендерной заявки с учетом налоговых платежей 47,0 млн.сомов.

4. ЗАО «Союзэлектроавтоматика» (Россия), цена тендерной заявки с учетом налоговых платежей 66,7 млн.сомов.

Однако, письмом ОАО «НЭСК» в Министерство финансов сообщено, что у претендентов ЗАО ТД «Самарский электрощит» и ЗАО «ГК Электрощит» имелись не исполненные обязательства по уплате налогов – 264,2 тыс. рублей и 1433,6 тыс. рублей соответственно, в связи с чем согласно ст.4.Закона КР «О государственных закупках» данные претенденты должны быть отстранены от участия в процедуре государственных закупок.

Министерство финансов КР письмом от 17.09.2013 года №20-2-2/9715 сообщило, что согласно абзацу 3, пункта 1, ст.8 Закона, при проведении конкурсных торгов обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в Кыргызской Республике поставщиками должны быть выполнены, и данная норма касается только резидентов Кыргызской Республики. При проведении торгов справка об отсутствии задолженностей от иностранных претендентов, т.е. нерезидентов Кыргызской Республики на участие в тендере не требуется.

По результатам проведения анализа процедур закупок, заключен договор с ЗАО «ТД «Самарский электрощит» на сумму 44,9 млн.сомов (26,6 млн. рос.руб. без учета налоговых платежей).

При этом, необходимо отметить факт просрочки поставки оборудования, вследствие чего Поставщику начислена пеня на 19.02.2014 года в соответствии с п.7.2 заключенного договора на 1,3 млн.руб. (1951,1 тыс.сомов), которую ЗАО ТД «Самарский Электрощит» обязался уплатить письмом №033-КД/ВА от 27.05.2014 года. В настоящий момент уплата не произведена.

Торг № 10-13: Закупка «Средств индивидуальной защиты» проведенного 23.08.2013 года методом неограниченного участия

Для приобретения всем ПВЭС защитных средств, ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» объявило тендер и разместило объявление на интернет -портале государственных закупок и в газете «Кыргыз - Туусу».

Приказом ОАО «НЭСК» от 22.08.2013 года №196 создана тендерная комиссия под председательством начальника СНТБ Кермалиева А.С.

Согласно протоколу процедур закупок товаров значится выделяемая на закупку сумма 3 983,1 тыс. сомов, из них:

- лот №1. Защитные средства, выделенная сумма 2 390, 8 тыс. сомов;

-лот №2. Средства индивидуальной защиты, выделенная сумма 695,2 тыс. сомов;

- лот №3. Средства индивидуальной защиты, выделенная сумма 897,2 тыс. сомов.

Тендерные заявки были приобретены 8 претендентами и представлены 6 претендентами:

1. ОсОО «Новый Формат», цена тендерной заявки по лоту №1- 1735,1 тыс. сомов, по Лоту №2 – 460,0 тыс. сомов.

2. ОсОО «Азия Элизом», цена тендерной заявки по лоту №1- 1288,9 тыс. сомов.

3. ОсОО «Эльмашстрой», цена тендерной заявки по лоту №3 - 831,2 тыс. сомов.

4. ОсОО «Адиконт», цена тендерной заявки по лоту №1- 1 400,3 тыс. сомов.

5. ОсОО «Меджин», цена тендерной заявки по лоту №1- 1544,6 тыс. сом, по лоту №2 – 539,1 тыс. сомов и по лоту №3 - 682,0 тыс. сомов.

6. ОсОО «Энхоллком», цена тендерной заявки по лоту №1- 1 171,9 тыс. сомов.

По результатам анализа тендерных заявок, тендерная комиссия рекомендовала на заключение договора о закупках тендерную заявку ОсОО «Энхоллком» по лоту №1 - 1 171,9 тыс.сомов, ОсОО «Новый Формат» по лоту №2 – 460,0 тыс. сомов и ОсОО «Меджин» по лоту №3-682,0 тыс. сомов, как отвечающие по существу требованиям тендерной документации и имеющие наименьшую оцененную стоимость.

По условиям тендерной документации составлены договора с:

-ОсОО «Энхоллком» на сумму 1 171,9 тыс. сомов;

-ОсОО «Новый Формат» на сумму 460,0 тыс. сомов;

-ОсОО «Меджин» на сумму 682,0 тыс. сомов.

Аудит подведомственных предприятий (филиалов) высоковольтных электрических сетей (ПВЭС) и структурных подразделений ОАО «НЭСК»

Чуйское ПВЭС

Чуйское ПВЭС осуществляет ремонтно-эксплуатационное и оперативное обслуживание электрических сетей напряжением 110-220-500 кВ, находящихся в границах Иссык-Атинского, Аламудунского, Сокулукского, Московского, Жайылского, Панфиловского, Чуйского, Кеминского административных районов и г. Бишкек.

Радиус обслуживания электрических сетей составляет 105 км.

Передача электроэнергии ОАО «Северэлектро» и КПП осуществляется на основании заключенных контрактов с ОАО «НЭСК», все расчеты за поставляемую электроэнергию производятся непосредственно в ОАО «НЭСК».

Поступление электроэнергии в сети Чуйского ПВЭС за 2013 год фактически составило 8 213 116,2 тыс. кВтч, при плане 8 417 300,0 кВтч, или 97,6 %.

Полезный транзит электроэнергии через сети Чуйского ПВЭС составил 5 553 116,5 тыс. кВтч, при плане 5 555 109,0 тыс. кВтч, или 99,9 %.

Перетоки электроэнергии всего 2 271 117,3 тыс. кВтч, при плане 2 406 116,0 тыс. кВтч, или 94,4 %, в том числе:

- в ИПВЭС - 1 512 797,0 тыс. кВтч;
- в ТПВЭС – 411 100,0 тыс. кВтч;
- в НПВЭС – 347 280,3 тыс. кВтч.

Расход электроэнергии на хозяйственные нужды предприятия составил 2 290,0 тыс. кВтч, при плане 3 241,0 тыс. кВтч, или снизился на 950,9 тыс. кВтч, или 29,3%.

Технические потери в сетях составили 386 532,4 тыс. кВтч, или 4,71 %, при плане 452 834,0 тыс. кВтч, или 5,38 %, потери снизились на 66 301,5 кВтч, или 14,6%.

Для учета передаваемой электроэнергии из сети Чуйского ПВЭС в сети ОАО «Северэлектро» и КПП имеются 732 точки учета (счетчики).

Ошское ПВЭС

Ошское ПВЭС осуществляет транспортировку, передачу электроэнергии по высоковольтным сетям 110-220 кВ потребителям Ошской и Баткенской областей.

Радиус обслуживания электрических сетей составляет в Ошской области - 200 км, Баткенской области - 450 км.

Передача электроэнергии ОАО «Ошэлектро» и КПП осуществляется на основании заключенных контрактов с ОАО «НЭСК», все расчеты за поставляемую электроэнергию производятся непосредственно в ОАО «НЭСК».

Поступление электроэнергии в сети Ошского ПВЭС за 2013 год фактически составило 2 614 700,8 тыс.кВтч, при плане 2 690 449,0 тыс. кВтч, или 97,2 %.

Полезный транзит электроэнергии через сети Ошского ПВЭС составил 2 511 911,1 тыс.кВтч, при плане 2 583 756,0 тыс. кВтч, или 97,2%.

Расход электроэнергии на хозяйственные нужды подстанций Ош ПВЭС составил 70,1 тыс. кВтч, при плане 235,0 тыс. кВтч, или снизился на 164,9 тыс. кВтч, или 70,2 %.

Технические потери в сетях составили 81 629,7 тыс. кВтч, или 3,1 %, при плане 106 458,0 тыс. кВтч, или 3,96 %, потери снизились на 24 828,3 тыс. кВтч, или 23,3%

Переток в Республику Таджикистан составил 21 089,8 кВтч.

Для учета передаваемой электроэнергии из сети Ошского ПВЭС в сети ОАО «Ошэлектро» и КПП имеются 355 точек учета.

Следует отметить, что Ошскому ПВЭС передаются от ОАО "НЭСК" суммы расходов по авизо за счет кредита, использованного на территории Ошского ПВЭС, а также суммы погашения для отражения в бухгалтерской отчетности по состоянию задолженностей.

Жалал-Абадское ПВЭС

Предприятие осуществляет транспортировку электрической энергии потребителям по высоковольтным линиям электропередач 110-500 кВ.

ПВЭС обслуживает 1546,2 км воздушных высоковольтных линий электропередач, радиус обслуживания составляет 385 км.

Договора на передачу электроэнергии крупным промышленным и другим потребителям заключаются централизованно в ОАО "НЭСК", все расчеты за поставляемую электроэнергию производятся непосредственно в ОАО «НЭСК».

Поступление электроэнергии в сети ПВЭС за 2013 год составило 9 361 052,1 тыс.кВтч, при плане 8 493 616,0 тыс.кВтч, или 110,2%.

Полезный транзит электроэнергии через сети ПВЭС составил 1 507 110,8 тыс.кВтч, при плане 1 545 410,0 тыс.кВтч, или 97,5 %.

Технические потери в сетях – 172 833,9 тыс.кВтч, или 1,95 %, при плане 234 026,3 тыс.кВтч, или 2,5 %, потери снижены на 61 192,4 тыс.кВтч.

Расход электроэнергии на хозяйственные нужды подстанций ПВЭС составил 64,3 тыс.кВтч, при плане 144,0 тыс.кВтч, по сравнению с планом снизился на 79,7 тыс.кВтч, или 44,7%.

Перетоки электроэнергии составили всего 7 681 043,0 тыс.кВтч, в том числе в УзбекЭнерго – 6 711 863,9 тыс.кВтч, Ошское ПВЭС – 930 360,5 тыс.кВтч, Нарынское ПВЭС – 38 818,6 тыс.кВтч.

Следует отметить, что Жалал-Абадскому ПВЭС передаются от ОАО "НЭСК" суммы расходов по авизо, произведенные за счет иностранных кредитов, полученных централизованно ОАО «НЭСК» от Азиатского Банка Развития и ЭксимБанка, на территории Жалал-Абадского ПВЭС а также суммы погашения, для отражения состояния задолженностей по ним.

Иссык-Кульское ПВЭС

Иссык-Кульское ПВЭС осуществляет транспортировку, передачу электроэнергии по высоковольтным сетям 110-220 кВ, находящимся в границах Иссык-Кульского, Тонского, Джеты-Огузского, Тюпского и Ак-Суйского административных районов и городов Каракол, Балыкчи.

В состав ПВЭС входят 9 производственных служб и 6 функциональных отделов и групп, обслуживающих 32 подстанции с установленной мощностью 1032,2 МВА.

Протяженность воздушных линий электропередач, находящихся на балансе ПВЭС, составляет 1003,4 км.

Передача электроэнергии в ОАО «Востокэлектро» и КПП осуществляется на основании заключенных контрактов с ОАО «НЭСК», все

расчеты за поставляемую электроэнергию производятся непосредственно в ОАО «НЭСК».

Поступление электроэнергии в сети ПВЭС за 2013 год от сетей Чуйского ПВЭС фактически составило 1 512 797,0 тыс.кВтч, при плане 1 564 745,0 тыс. кВтч, или 96,7%.

Полезный транзит электроэнергии через сети ПВЭС составил 1 000 097,6 тыс.кВтч, при плане 978 867,0 тыс. кВтч, или 102,2%.

Переток в сети Нарынского ПВЭС составил 138 151,8 тыс.кВтч, при плане 163 852,0 тыс.кВтч, или 84,3%.

Передача электроэнергии в «Кумтор Оперейтинг Компани» - 276 096,4 тыс.кВтч, при плане 310 450,0 тыс.кВтч, или 88,9%.

Расход электроэнергии на хозяйственные нужды подстанций ПВЭС - 799,5 тыс. кВтч, при плане 970,0 тыс. кВтч, или 82,4 %.

Технические потери в сетях - 97 651,8 тыс. кВтч, или 6,5%, при плане 110606,0 тыс. кВтч, или 7,1%, потери снизились на 12 954,2 тыс. кВтч, или 0,6%.

Аудитом установлено, что по журналу проводок необоснованно списано на расходы предприятия оборудование к установке на **123,0** тыс. сомов, тогда как оборудование установлено.

В нарушение ст. 219 Трудового кодекса Кыргызской Республики и постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.06.1997 года №374 «О бесплатной выдаче молока и других равноценных пищевых продуктов, мыла, моющих и дезинфицирующих средств работающим во вредных условиях труда на работах с вредными условиями труда работникам», выдаются деньги вместо молока, всего за год выдано **279,4** тыс. сомов.

Нарынское ПВЭС

ПВЭС осуществляет транспортировку, передачу электрической энергии по высоковольтным сетям 110-220 кВ потребителям Нарынской области и Тогуз - Тороуского района Жалал- Абадской области. Радиус обслуживания электрических сетей составляет 350 – 450 км.

ПВЭС эксплуатирует 1072,8 км, высоковольтные воздушные линии электропередачи напряжением 110-220 кВ.

Поступление электроэнергии в сети ПВЭС за 2013 год фактически составило 664 242,7 тыс.кВтч, при плане 703 026,0 тыс. кВтч, или 94,5%.

Полезный транзит электроэнергии через сети ПВЭС составил 637 120,7 тыс.кВтч, при плане 668 756,0 тыс. кВтч, или 95,3%.

Расход электроэнергии на хозяйственные нужды подстанций ПВЭС составил 189,7 тыс. кВтч, при плане 361,0 тыс. кВтч, или снизился на 171,3 тыс. кВтч (52,5 %).

Технические потери в сетях составили 26 932,3 тыс. кВтч, или 4,1%, при плане 32 016,5 тыс. кВтч, или 4,8 %, потери снизились на 5 084,2 тыс. кВтч, или 15,9%.

Таласское ПВЭС

Одной из задач ПВЭС является транспортировка электроэнергии распределительной компании ОАО «Северэлектро». Договора на обслуживание КПП заключается централизованно, все расчеты за поставляемую электроэнергию производятся непосредственно в ОАО «НЭСК».

Аудитом установлено, что согласно писем Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики и ОАО «НЭСК», приказом директора ПВЭС от 22.01.2013 года, в целях оказания оперативной технической помощи по устранению аварийных повреждений электрических сетей на территории Южного Казахстана, были откомандированы 3 техника. Согласно авансовых отчетов работников ПВЭС, общая сумма затрат на проведение ремонтных работ электролиний, принадлежащих казахской стороне, составила 349,4 тыс.сомов.

За аудируемый период ПВЭС освоено всего капитальных вложений на 6 943,3 тыс.сомов, при плане 7 327,0 тыс.сомов, или план выполнен на 94,8%.

Необходимо отметить, что на складе ПВЭС хранятся неликвидные товары в течение нескольких лет на общую сумму 263,0 тыс. сомов.

Кроме того, с 1999 года на складе ПВЭС хранится оборудование к установке на общую сумму 18718,3 тыс. сомов, которое завезено на склад (остатки) после завершения строительства и ввода в эксплуатацию ПС «Ала-Бел» 500/220/10кВ и ПС «Семетей» 220/110 10кВ.

Согласно договору, заключенному ПВЭС с жителями квартир, расположенных по адресу г.Талас, ул. Садовая №1 и ул. Оторбаева №8 (24-х и 8- квартирные дома), последним оказывались услуги по отоплению квартир за счет котельного хозяйства ПВЭС. За аудируемый период оказано услуг на **103,3 тыс.сомов** в отсутствие разрешающих документов на оказание таких услуг.

Учебный центр

Учебный центр производит обучение, подготовку рабочих кадров, переподготовку и повышение квалификации кадров на основании заключенных договоров с энергокомпаниями, а также с другими предприятиями, организациями и частными лицами.

В 2013 году по плану предусмотрено обучение 895 человек, фактически обучено 1139 человек, или больше на 244 человека.

Учебный центр осуществляет свою деятельность за счет финансовых средств ОАО «НЭСК», которые предусматриваются по смете расходов на содержание Учебного центра.

По смете расходов Учебного центра на 2013 год по плану предусмотрено 12550,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 14035,0 тыс. сомов, или перерасход составил 1484,2 тыс.сомов за счет выделения ОАО «НЭСК» дополнительных финансовых средств, не предусмотренных планом расходов.

Так, на выплату премий и материального поощрения работников Учебного центра направлено 849,1 тыс.сомов; возмещение стоимости

путевок работникам Учебного центра - 152,2 тыс.сомов; оплату отчислений страховых взносов - 279,3 тыс.сомов; возмещение платы за электроэнергию - 56,0 тыс.сомов и др.

Заключение

1. Поступление электроэнергии в сети ОАО «НЭСК» за 2013 год составило 13 375,414 млн.кВтч, при плане 13 704,4 млн.кВтч, или выполнение составило 97,6%, в том числе поступление от ОАО «Электрические станции» - 13 332,144 млн. кВтч, поступление от энергосистем Узбекистана и Таджикистана за счет возврата внепланового перетока электроэнергии - 43,270 млн.кВтч. Передача электроэнергии по энергосистеме за 2013 год составила 12 589,081 млн.кВтч.

Технические потери электроэнергии в сетях ОАО «НЭСК» в 2013 году составили 786,333 млн. кВтч, или 5,88 % относительно поступления при передаче (транспортировке) электроэнергии в электрических сетях 500-220-110 кВ, при плане 942,0 млн. кВтч, или 6,87%.

2. Тариф на куплю/продажу и передачу электроэнергии на 2013 год, утвержденный постановлением Госдепартамента по регулированию ТЭК, по сетям ОАО «НЭСК» для РЭКов, СП «Кумтор», крупных промышленных предприятий, оптовых перепродавцов, потребителей перепродавцов составил 15,55 тыйын/кВтч (без учета налогов). Вместе с тем, согласно планируемым технико-экономическим показателям на 2013 год, утвержденным постановлением Исполнительного Совета Госдепартамента по регулированию ТЭК, тариф на передачу электроэнергии должен был составить 17,06 тыйын за 1кВтч, с учетом сокращения основных статей первоначально запрошенных затрат, или с дефицитом на 184,6 млн. сомов.

3. Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.05.2002 года №335 утверждено Положение «О порядке расчетов за электрическую и тепловую энергию участниками оптового рынка», которым ежемесячно приказами Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики устанавливались проценты распределения денежных средств, аккумулированных энергетическими компаниями на транзитном счете в ОАО «РСК Банк». Для ОАО "НЭСК" в 2013 году процент составлял в пределах от 17% до 26%, что не покрывает сумму услуг по передаче электроэнергии.

4. В 2013 году количество оптовых перепродавцов составляло 18 единиц с годовым объемом потребления 276,8 млн. кВтч. Относительно 2012 года, объем потребления электроэнергии в 2013 году оптовыми перепродавцами вырос на 17,6 млн. кВтч, в связи с увеличением потребления электроэнергии конечными потребителями. В 2012 году количество оптовых перепродавцов составляло 19 единиц.

5. Согласно данным финансовой отчетности ОАО «НЭСК», в 2013 году получен доход на 2 962 621,6 тыс. сомов. Общая сумма расходов составила

2 885 590,5 тыс. сомов. Прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год, после начисления налога на прибыль, составила 77 031,1 тыс. сомов.

В расходной части, на оплату НДС, не принятого к зачету, направлено 9181,7 тыс. сомов, в связи с тем, что не разработаны уполномоченным государственным органом нормы естественной убыли (нормативы потерь), которые не утверждены постановлением Правительства Кыргызской Республики.

6. По объекту строительства «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» и ПС «Датка» (кредит Экспортно-импортного банка) в нарушение МСФО 23 «Затраты по займам», ОАО «НЭСК» необоснованно отнесено на расходы по неоперационной деятельности 58 590,8 тыс. сомов. Согласно вышеуказанному стандарту, сумму 58 590,8 тыс. сомов следовало капитализировать путем отнесения на себестоимость незавершенного строительством объектов.

Также, в нарушение МСФО 23 «Затраты по займам» необоснованно отнесены на расходы по неоперационной деятельности ОАО «НЭСК» проценты по кредиту Экспортно-импортного банка в период строительства объектов на сумму 86 798,0 тыс. сомов. Согласно вышеуказанному стандарту, сумму 86 798,0 тыс. сомов следовало капитализировать путем отнесения на себестоимость незавершенного строительством объектов.

Таким образом, всего необоснованно отнесены на расходы ОАО «НЭСК» курсовая разница и проценты по кредитам за 2013 год в сумме **145 388,8 тыс. сомов** (58590,8+86798,0).

С учетом включения в вычеты по Единой налоговой декларации за 2013 год суммы 58590,8 тыс. сомов, подлежит начислению налога на прибыль, **5859,1 тыс. сомов** и дивидендов 34882,4 тыс. сомов, в том числе Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве КР (80,4852%) – **28075,2 тыс. сомов**, Социальному фонду КР (13,1616%) – 4591,1 тыс. сомов и другим юридическим и физическим лицам - 2216,1 тыс. сомов.

7. В течение 2013 года задолженность по иностранным кредитам и грантам увеличилась на 10 659 829,7 тыс. сомов и на 31.12.2013 года составила 25 888 211,1 тыс. сомов (из них просроченных – 161 537,1 тыс. сомов), в том числе:

- основная задолженность – 25 318 268,5 тыс. сомов;
- проценты за использование кредитов – 492 886,9 тыс. сомов;
- штрафы за просроченные проценты за кредит - 77 055,7 тыс. сомов (согласно акту сверки с Государственным фондом развития экономики при МФ Кыргызской Республики).

8. На 31.12.2013 года числится задолженность по кредитам:

- проект «Модернизация линии электропередачи на юге Кыргызстана» (ЭксимБанк, КНР). Долговое обязательство ОАО «НЭСК» составляет 208,0 млн. долл. США.

По данному проекту остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 199 976,66 тыс. долл. США, из них основная задолженность 197

357,3 тыс. долл. США, проценты 2586,8 тыс. долл. США, штрафы 32,6 тыс. долл. США (всего 9 848 250,8 тыс. сомов, из них основная задолженность 9719254,1 тыс. сомов, проценты 127390,4 тыс. сомов, штрафы 1606,3 тыс. сомов);

- строительство ВЛ 500 кВ «Датка-Кемин» и ПС 500 кВ «Кемин» с дополнительной установкой автотрансформаторов на подстанциях. Контрактное соглашение между ОАО «НЭСК» и компанией «ТВЕА» (КНР) составляет 389,8 млн.долл.США. Подписан договор займа между Правительством Кыргызской Республики и ЭксимБанком.

По данному проекту остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 245820,6 тыс. долл. США, из них основная задолженность 243884,4 тыс. долл. США, проценты 1918,8 тыс. долл. США, штрафы 17,4 тыс. долл. США (всего 12105924,7 тыс. сомов, из них основная задолженность 12010575,7 тыс. сомов, проценты 94492,7 тыс. сомов, штрафы 856,3 тыс. сомов);

- проект «Развитие сектора энергетики». Подписано соглашение между Правительством Кыргызской Республики и Азиатским Банком Развития на 39,8 млн.долл.США.

По данному проекту остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 15081,8 тыс. долл. США, из них основная задолженность 15056,6 тыс. долл. США, проценты 25,2 тыс. долл. США, штрафы 0,1 тыс. долл. США (всего 742736,1 тыс. сомов, из них основная задолженность 741493,1 тыс. сомов, проценты 1238,3 тыс. сомов, штрафы 4,0 тыс. сомов);

- проект электроснабжения городов Бишкек и Ош путем модернизации существующих подстанций, финансируемый Исламским Банком Развития, на сумму 23,1 млн.долл.США под 2,5% годовых, основная сумма начинает выплачиваться с 15.12.2018 года.

По данному проекту выборка средств по состоянию на 31.12.2013 года составляет 158,9 тыс.долл.США (7 823,6 тыс. сомов), погашено процентов 0,2 тыс. долл. США (10,7 тыс.сомов), остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 160,3 тыс. долл.США из них основная задолженность 158,9 тыс. долл. США, проценты 1,5 тыс. долл. США, (всего 7896,1 тыс. сомов, из них основная задолженность 7823,6 тыс. сомов, проценты 72,3 тыс. сомов);

- проект улучшения электроснабжения жилого массива Ак-Ордо (г.Бишкек) со строительством ПС ВЛ 110 кВ, финансируемый ТуркЭксимбанком. 24.06.2013 года подписано долговое обязательство между Министерством финансов КР и ОАО «НЭСК» на сумму 5,0 млн.долл.США под 2,0% годовых, основная сумма начинает выплачиваться с 15.09.2019 года.

По данному проекту выборка средств по состоянию на 31.12.2013 года составляет 2779,5 тыс. долл. США (136882,7 тыс. сомов), погашение не было, остаток задолженности на 31.12.2013 года составляет 2792,6 тыс. долл. США из них основная задолженность 2779,5 тыс. долл. США, проценты 13,1 тыс. долл. США (всего 137526,5 тыс. сомов, из них основная задолженность 136882,7 тыс. сомов, проценты 643,2 тыс. сомов).

9. По Проекту «Модернизация линий электропередачи на юге Кыргызстана» Контрактное соглашение между Заказчиком и Подрядчиком составлено в стоимостном выражении и не содержит детальную расшифровку статей расходов. Объемы финансирования проходят одной строкой по каждой позиции и не содержат единичных расценок и физических объемов работ. Ведомости объемов работ представлены в виде сводной таблицы объемов работ на сумму 208,0 млн. долл.США.

По объекту «ПС 500кВ «Датка», рядом с подстанцией построены щитовые дома-городки, согласно стоимости сертификата выполненных работ на сумму 155,0 тыс. долл.США (7517,5 тыс. сомов), линии электропередач и водопроводная сеть со скважиной на сумму 80,0 тыс. долл.США (3880,0 тыс. сомов).

На ПС 200кВ «Узловая» построены щитовые дома-городки согласно стоимости по сертификату на сумму 69,0 тыс. долл.США (3346,5 тыс. сомов), линии электропередач и водопроводная сеть со скважиной на сумму 59,3 тыс. долл.США (2876,0 тыс. сомов).

Указанные объекты пригодны для дальнейшего их использования и ОАО «НЭСК» необходимо принять их на баланс своим подразделениям.

10. По Проекту «Строительство линии электропередачи 500 кВ «Датка-Кемин» и подстанции 500 кВ «Кемин» выбор подрядчика по методу международных конкурсных торгов на строительство не проводился. Для реализации проекта была привлечена напрямую китайская компания «ТВЕА» по рекомендации Министерства иностранных дел КНР и Канцелярии Советника по торгово-экономическим вопросам при Посольстве КНР в Кыргызской Республике.

Контрактное соглашение между Заказчиком и Подрядчиком имеет недостатки в оформлении документации.

По объекту ПС «Кемин» от компании «ТВЕА» дополнительно поставлена система мониторинга трансформаторного масла АТ на сумму 123,4 тыс.долл.США (6040,4 тыс. сомов) в виде безвозмездной помощи, которая признается доходом для ОАО «НЭСК». В результате, подлежит доначислению налога на прибыль **604,0 тыс.сомов** и дивидендов на **1359,1 тыс. сомов**, в том числе Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве КР (80,4852%) – 1101,9 тыс.сомов, Социальному фонду КР (13,1616%) – 178,9 тыс.сомов и другим юридическим и физическим лицам – 78,3 тыс.сомов.

11. По объекту «Вынос ВЛ-110кВ «Чаек-Минкуш» (участок опор №210-216)» установлено, что акты приемки выполненных ремонтных работ на сумму 4193,6 тыс.сомов составлены по договорной цене, а не в соответствии СНиП КР 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства зданий и сооружений», введенных в действие приказом Госстроя от 26 апреля 2007 года. Согласно СНиП КР 81-01-00 составлен расчет выполненных объемов работ, где сумма определена 3494,6 тыс.сомов. В результате, отклонение в сторону увеличения между договорной ценой и суммой по государственным расценкам составило **699,0 тыс. сомов**.

12. По заключенному договору с ОсОО «Электросила» (Кыргызская Республика), действующей от имени Консорциума «Эл-Ко Электрик Тиджарет ве Сенайн А.Ш.» (Турция), на сумму 154 022,0 тыс. сомов (с учетом налогов), финансируемых за счет кредита, предоставляемого Правительством Турецкой Республики, объем работ, выполненных подрядчиком, составил всего на 143 587,8 тыс. сомов (сертификаты с учетом налогов). При этом, согласно приказу ОАО «НЭСК», осуществление технического надзора поручено ЧуПВЭС, тогда как контроль за финансированием, изменением стоимости оборудования и работ осуществлялся ОАО «НЭСК».

13. По объекту «Строительство первой очереди подстанции 110/10кВ «Ак-Ордо» подрядчиком ОсОО «Электросила» сдано на склад ЧуПВЭС оборудование на сумму 8178,8 тыс. сомов, из которого оборудование на **1391,7 тыс. сомов** распределено по структурным подразделениям ЧуПВЭС, или не по назначению.

14. По объекту «Строительство ячейки 110 кВ «Ак-Ордо 2» на подстанции 220/110/10 кВ «Ала-Арча» при сличении объемов работ в сметной документации с финансовым предложением установлено, что без обоснования увеличена стоимость по пунктам №10 *Панель защиты и автоматики* на 1522,8 тыс. сомов и №11 *Панель управления ВЛ 110кВ* на 1366,5 тыс. сомов (отсутствуют подтверждающие документы - ГТД, инвойс, счета-фактуры на оборудование).

По пункту №12 *Панели дифференциальной защиты 110кВ*, финансовым предложением предусмотрены 3 шт. на сумму 11609,7 тыс. сомов (стоимость за единицу 3395,2 тыс. сом), а фактически установлена 1 шт. на сумму 7296,0 тыс. сомов в отсутствии документов на изменение.

15. По объекту «Строительство, поставка и монтаж двухцепной ВЛ 110 кВ от ПС «Ала-Арча» до новой ПС 110/10 кВ «Ак-Ордо» при сличении объемов выполненных работ с финансовым предложением установлено, что не выполнены объемы работ на 37,1 тыс. долл.США (1944,0 тыс. сомов). В счет невыполненных объемов работ, согласно акту приема-передачи переданы на склад ЧуПВЭС товарно-материальные ценности на сумму 26,9 тыс. долл. США, из которых товарно-материальные ценности на сумму 4,4 тыс.долл.США (**228,6 тыс. сомов**) были распределены по структурным подразделениям ЧуПВЭС, или не по назначению.

Аудит отмечает, что заказчиком ОАО «НЭСК» необоснованно были включены в «Ведомость объемов работ», излишне планируемые работы на сумму 37,1 тыс.долл.США, которые были заменены поставкой ТМЦ.

Выявлены дополнительные объемы выполненных работ на сумму 69,8 тыс. долл.США с налогами, которые не были предусмотрены в финансовом предложении по вине заказчика ОАО «НЭСК».

Дополнительным соглашением внесены изменения в финансовое предложение, где предусмотрена только работа на сумму 10,9 тыс. долл.США. Другие работы на сумму 58,9 тыс. долл.США (69,8-10,9) не были

предусмотрены рабочими чертежами и не были учтены в «Ведомости объемов работ» в тендерных документах.

16. В Ошском ПВЭС по объекту «Установка ВОЛС на ВЛ-220кВ «Узловая-Алай» демонтированные грозотросы С-50 протяженностью 25 км и 4,65 км, на сумму 249,0 тыс. сомов и 46,3 тыс. сомов, не были оприходованы по учету. В ходе аудита грозотросы С-50 на сумму 249,0 тыс. сомов и 46,3 тыс. сомов, всего **295,3 тыс. сомов** были оприходованы в подотчет начальнику службы ВВС.

17. В Джалал-Абадском ПВЭС по объекту «Строительство ВЛС ПС «Жалал-Абад» выявлено завышение стоимости работ на **183,2 тыс. сомов**. В ходе аудита завышенная стоимость работ на 183,2 тыс. сомов восстановлена на основании актов сверки взаиморасчетов.

18. По штатному расписанию аппарата и центральных производственных служб ОАО "НЭСК" (АиЦПС) на 01.01.2013 года числится 24 отдела и службы и 327,5 штатных единиц. На 01.01.2014 года числится 25 отделов и служб и 330,5 штатных единиц. Увеличение штатных единиц АиЦПС связано с созданием отдела по связям с общественностью и СМИ. Фактическая численность работников на 01.01.2014 года составила 25 отделов и служб и 310 единиц. Среднемесячная заработная плата работника АиЦПС составила 31,3 тыс.сомов.

В соответствии с Положением «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО "НЭСК"», утвержденным Генеральной дирекцией ОАО "НЭСК" от 16.01.2013 года, установлены размеры вознаграждения (в процентах) за выслугу лет от установленного должностного оклада: от 1 года до 3 лет - 35%; от 3 до 5 лет - 45%, и дальше за каждые 5 лет стажа вознаграждение увеличивается на 5%, до 85% от должностного оклада.

19. Разовыми премиями работники ОАО "НЭСК" премировались на основании приказов генерального директора в связи с завершением работ в филиалах и в честь праздничных дат, где общая сумма составила 6895,1 тыс. сомов.

20. За счет полученной от компании «ТВЭА» (КНР) пени в сумме 669,9 тыс. долл. США (32694,5 тыс. сомов) за задержку ввода объектов, предусмотрена дополнительная оплата сотрудникам, участвующим в реализации проекта, на 60,0 тыс.долл.США (2 916,2 тыс.сомов). В декабре 2013 года произведено начисление доплаты вышеуказанным работникам ОАО "НЭСК" в общей сумме 138,8 тыс. сомов. Однако установление данной доплаты, не предусмотрено в смете расходов.

21. По результатам проведенной инвентаризации в аппарате управления ОАО «НЭСК» установлена недостача оргтехники на **16,5 тыс.сомов** и излишки ТМЦ на 2,1 тыс.сомов (недостача восстановлена, излишки оприходованы в ходе аудита).

Установлен перерасход бензина против установленных норм приказом Генерального директора ОАО «НЭСК» по пробегу автомашин, всего на **27,6 тыс. сомов**.

22. Дебиторская задолженность на 31.12.2013 года по данным ОАО "НЭСК" составила 12 733 225,8 тыс. сомов (на 31.12.2012 года составляла 5 862 804,6 тыс. сомов), в том числе задолженность распределенных компаний (РЭК) 1 597 171,2 тыс. сомов. На начало года задолженность РЭКов составляла 1 365 448,7 тыс. сомов, или увеличилась на 231 722,5 тыс. сомов.

На увеличение дебиторской задолженности повлияла недостаточная работа РЭКов в части сбора платежей за потребленную электроэнергию.

Кроме того, только за 2013 год суммы пени, начисленные распределенным компаниям, составили 420 414,4 тыс. сомов, а нарастающим итогом, с учетом предыдущих годов, по состоянию на 31.12.2013 года сумма составила 1 507 084,3 тыс. сомов.

Начисление пени РЭКам осуществляется отделом договоров, продаж и расчетов ОАО "НЭСК" в отсутствие отражения в регистрах по бухгалтерскому учету начисленных сумм. Акты сверки по начисленным неустойкам направляются РЭКам, однако со стороны РЭКов начисленные пени не признаются, акты не подписываются.

23. Текущая кредиторская задолженность по данным ОАО "НЭСК" (без учета внутрисистемных расчетов и долгосрочных кредитов) на 31.12.2013 года составила 1 916 183,4 тыс. сомов (на 31.12.2012 года – 1 728 726,5 тыс. сомов, рост на 187 456,9 тыс. сомов), в том числе задолженность:

- по налогам – 43 224,8 тыс. сомов;
- по заработной плате – 75 870,7 тыс. сомов;
- по отчислениям в Соцфонд – 32 426,2 тыс. сомов;
- по иностранным кредитам - 630 796,0 тыс. сомов (на 31.12.2012 года 484 749,9 тыс. сомов);
- по дивидендам к оплате - 7 497,5 тыс. сомов (на 31.12.2012 года - 6 271,7 тыс. сомов) и др.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2013 года составила 25 257 415,1 тыс. сомов (на 31.12.2012 года - 14 743 631,5 тыс. сомов), или увеличилась на 10 513 783,6 тыс. сомов, в том числе :

- Эксимбанк (КНР), проект «Модернизация линий электропередач на юге Кыргызстан» - 12 010 575,7 тыс. сомов;
- Эксимбанк (КНР), проект «Строительство линий электропередач ВЛ500 кВ «Датка Кемин» и ПС 500 кВ «Кемин» - 9 719 254,1 тыс. сомов;
- Азиатский Банк Развития, проект «Развитие сектора энергетики» - 741 493,7 тыс. сомов;
- Исламский Банк Развития, проект «Улучшение электроснабжения в городах Бишкек и Ош» - 7823,6 тыс. сомов;
- Правительство Турции «Строительство ПС 110/10 кВ и ВЛ 110 кВ в ж/м «Ак-Ордо» - 136 882,7 тыс. сомов.

24. В ОАО «НЭСК» имеется отдел закупок из 6 человек.

Аудитом отмечено наличие идентичных недостатков в проведенных тендерах, таких как:

- Объявления, размещаемые в газете «Кыргыз Туусу» о предстоящих конкурсных торгах, не содержат сведений о конкретном

предмете закупки, сроках и условиях поставки, требованиях закупающей организации к размеру и форме гарантийного обеспечения тендерных заявок, адреса закупающей организации и контактов с исполнителями.

- Приказы о создании тендерной комиссии издаются в день проведения конкурсного торга, что является нарушением Положения об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации;

- По результатам рассмотрения тендерных заявок не использовалась стандартная форма протокола вскрытия тендерных заявок, что является нарушением п.6 статьи 14 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», а также постановления Правительства КР от 25 февраля 2011 года №74 «Об утверждении стандартной тендерной документации на закупку товаров...»;

- Сведения по участникам торгов, чьи заявки были вскрыты, цены заявок, формы и размер гарантийного обеспечения заявок, задолженность по налогам и другим обязательным платежам не были опубликованы в Бюллетене государственных закупок, что является нарушением статьи 26 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»;

- Не исполнялись требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части уведомления всех поставщиков, принимавших участие в процедурах закупок, о заключении договора закупки с победителем тендера, цены договора.

- Не исполнялись требования п.4 статьи 58 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части уведомления уполномоченного государственного органа о заключении договора закупки с указанием его стоимости в течение 3 дней с даты его заключения.

25. По торгу № 03-13 «Строительство первой очереди подстанции 110/10 кВ Ак-Ордо; Строительство ячейки 110 кВ на подстанции 220/110/10 кВ Ала-Арча» сумма заключенного договора, согласно тендерным предложениям составляла 154 022,5 тыс. сомов, тогда как проектно-конструкторским бюро ОАО «НЭСК» проектно-сметная документация составлена на 135 113,7 тыс. сомов, или меньше на **18 908,8 тыс. сомов.**

Акты приемки выполненных работ составлены по договорной цене, а не в соответствии СНиП КР 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства зданий и сооружений».

Следует отметить, что АКС ГКНБ КР была осуществлена проверка данного тендерного торга и по результатам проверки было направлено письмо в ОАО «НЭСК» о соблюдении законодательства по закупкам.

26. По торгу № 06-13: «Строительство двух цепной ВЛ 110 ПС Ала – Арча до новой строящейся ПС 110/10 кВ Ак-Ордо» сумма заключенного договора, согласно тендерным предложениям составляла 53 181,6 тыс. сомов, тогда как проектно-конструкторским бюро ОАО «НЭСК» расчетная проектно-сметная стоимость составлена на 45 500,6 тыс. сомов, что меньше на **7 681,0 тыс. сомов.**

Необходимо отметить, что АКС ГКНБ КР была осуществлена проверка данного тендерного торга и по результатам направлено письмо в ОАО «НЭСК» о соблюдении законодательства по закупкам, без выявленных нарушений.

27. По торгу № 09-13 «Комплектная поставка оборудования для реконструкции ПС 110\35\10 кВ Ош-6» в результате просрочки поставки оборудования ЗАО «ТД «Самарский электроцит» начислена пеня на 19.02.2014 года в соответствии с условиями договора на **1,3 млн.руб.** (1951,1 тыс.сомов), которую ЗАО ТД «Самарский Электроцит» обязался уплатить письмом №033-КД/ВА от 27.05.2014 года. В настоящий момент уплата не произведена.

28. По аудиту подведомственных предприятий (филиалов) высоковольтных электрических сетей (ПВЭС) и структурных подразделений ОАО «НЭСК»

28.1. Чуйское ПВЭС

Поступление электроэнергии в сети Чуйского ПВЭС за 2013 год фактически составило 8 213 116,2 тыс. кВтч, при плане 8 417 300,0 кВтч, или 97,6 %.

Полезный транзит электроэнергии через сети Чуйского ПВЭС составил 5 553 116,5 тыс. кВтч, при плане 5 555 109,0 тыс. кВтч, или 99,9 %.

28.2. Ошское ПВЭС

Поступление электроэнергии в сети Ошского ПВЭС за 2013 год фактически составило 2 614 700,8 тыс.кВтч, при плане 2 690 449,0 тыс. кВтч, или 97,2 %.

Полезный транзит электроэнергии через сети Ошского ПВЭС составил 2 511 911,1 тыс.кВтч, при плане 2 583 756,0 тыс. кВтч, или 97,2%.

Ошскому ПВЭС передаются от ОАО "НЭСК" суммы расходов по авизо за счет кредита, использованного Ошским ПВЭС, а также для отражения в бухгалтерской отчетности по состоянию задолженностей.

28.3. Жалал-Абадское ПВЭС

Поступление электроэнергии в сети ПВЭС за 2013 год составило 9 361 052,1 тыс.кВтч, при плане 8 493 616,0 тыс.кВтч, или 110,2%.

Полезный транзит электроэнергии через сети ПВЭС составил 1 507 110,8 тыс.кВтч, при плане 1 545 410,0 тыс.кВтч, или 97,5 %.

Перетоки электроэнергии составили всего 7 681 043,0 тыс.кВтч, в том числе в УзбекЭнерго – 6 711 863,9 тыс.кВтч, Ошское ПВЭС – 930 360,5 тыс.кВтч, Нарынское ПВЭС – 38 818,6 тыс.кВтч.

Жалал-Абадскому ПВЭС передаются от ОАО "НЭСК" суммы расходов по авизо, произведенные за счет иностранных кредитов, полученных централизованно ОАО «НЭСК» от Азиатского Банка Развития и ЭксимБанка, Жалал-Абадским ПВЭС, а также для отражения состояния задолженностей по ним.

28.4.Иссык-Кульское ПВЭС

Поступление электроэнергии в сети ПВЭС за 2013 год от сетей Чуйского ПВЭС фактически составило 1 512 797,0 тыс.кВтч, при плане 1 564 745,0 тыс. кВтч, или 96,7%.

Передача электроэнергии в «Кумтор Оперейтинг Компани» - 276 096,4 тыс.кВтч, при плане 310 450,0 тыс.кВтч, или 88,9%.

По журналу проводок необоснованно списано на расходы предприятия оборудование к установке на **123,0** тыс. сомов, тогда как оборудование установлено. Следовало отнести сумму на увеличение стоимости основных средств.

В нарушение ст. 219 Трудового кодекса Кыргызской Республики и постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.06.1997 года №374 «О бесплатной выдаче молока и других равноценных пищевых продуктов, мыла, моющих и дезинфицирующих средств работающим во вредных условиях труда на работах с вредными условиями труда работникам», выдаются деньги вместо молока, всего за год выдано **279,4** тыс. сомов.

28.5.Нарынское ПВЭС

Поступление электроэнергии в сети ПВЭС за 2013 год фактически составило 664 242,7 тыс.кВтч, при плане 703 026,0 тыс. кВтч, или 94,5%.

Полезный транзит электроэнергии через сети ПВЭС составил 637 120,7 тыс.кВтч, при плане 668 756,0 тыс. кВтч, или 95,3%.

28.6.Таласское ПВЭС

Согласно письмам Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики и ОАО «НЭСК», приказом директора ПВЭС от 22.01.2013 года, в целях оказания оперативной технической помощи по устранению аварийных повреждений электрических сетей на территории Южного Казахстана, были откомандированы 3 техника. Согласно авансовых отчетов работников ПВЭС, общая сумма затрат на проведение ремонтных работ электролиний, принадлежащих казахской стороне, составила 349,4 тыс.сомов.

На складе ПВЭС хранятся неликвидные товары в течение нескольких лет на общую сумму 263,0 тыс. сомов.

Кроме того, с 1999 года на складе ПВЭС хранится оборудование к установке на общую сумму 18718,3 тыс. сомов, которое завезено на склад (остатки) после завершения строительства и ввода в эксплуатацию ПС «Ала-Бел» 500/220/10кВ и ПС «Семетей» 220/110 10кВ.

Согласно договору, заключенному ПВЭС с жителями квартир, расположенных по адресу г.Талас, ул. Садовая №1 и ул. Оторбаева №8 (24-х и 8- квартирные дома), последним оказывались услуги по отоплению квартир за счет котельного хозяйства ПВЭС. За аудлируемый период оказано услуг на 103,3 тыс.сомов в отсутствии разрешающих документов на оказание таких услуг.

28.7.Учебный центр

По смете расходов Учебного центра на 2013 год по плану предусмотрено 12550,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 14035,0 тыс. сомов, или перерасход составил 1484,2 тыс.сомов за счет выделения ОАО «НЭСК» дополнительных финансовых средств, не предусмотренных планом расходов.

Так, на выплату премий и материального поощрения работников Учебного центра направлено 849,1 тыс.сомов; возмещение стоимости путевок работникам Учебного центра - 152,2 тыс.сомов; оплату отчислений страховых взносов - 279,3 тыс.сомов; возмещение платы за электроэнергию - 56,0 тыс.сомов и др.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений финансовой дисциплины и недопущению их в дальнейшей деятельности ОАО "НЭСК".

2. Не допускать перерасхода средств, утвержденных в бюджете на финансовый год общим собранием акционеров ОАО "НЭСК".

3. Разработать совместно с уполномоченным государственным органом нормы естественной убыли (технологических потерь электроэнергии) для применения ст.270 Налогового кодекса КР и утвердить их постановлением Правительства Кыргызской Республики.

4. Капитализировать сумму 145 388,8 тыс. сомов, необоснованно отнесенные на затраты курсовую разницу и проценты по кредитам за 2013 год и доначислить налога на прибыль на 5859,1 тыс.сомов и дивидендов на 34882,4 тыс.сомов, в том числе Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве КР (80,4852%) – 28075,2 тыс.сомов, Социальному фонду КР (13,1616%) – 4591,1 тыс.сомов и другим юридическим и физическим лицам - 2216,1 тыс.сомов.

5. Признать доходом сумму безвозмездно полученной помощи в размере 123,4 тыс.долл.США (6040,4 тыс. сомов) от компании «ТВЕА» и произвести доначисление налога на прибыль (расчетно) на 604,0 тыс.сомов и дивидендов на 1359,1 тыс. сомов.

6. Рассмотреть необходимость принятия конкретных мер по погашению задолженности по штрафам за просроченные проценты по кредитам.

7. При подписании в дальнейшем контрактных соглашений добиваться согласования между Заказчиком и Подрядчиком детальной расшифровки статей расходов с оформлением соответствующего документа, а также производить оформление документации в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

8. Рассмотреть совместно с местными органами самоуправления вопросы передачи в пользование земельных участков, на территории которых по объекту «ПС 500кВ «Датка» построены щитовые дома-городки

стоимостью 155,0 тыс. долл.США (7517,5 тыс. сомов), линии электропередач и водопроводная сеть со скважиной на сумму 80,0 тыс. долл.США (3880,0 тыс. сомов), а также по объекту ПС 200кВ «Узловая» - щитовые дома-городки стоимостью 69,0 тыс. долл.США (3346,5 тыс. сомов), линии электропередач и водопроводная сеть со скважиной на сумму 59,3 тыс. долл.США (2876,0 тыс. сомов), для принятия их на баланс по согласованию с компанией «ТВЭА».

9. Осуществлять в дальнейшем прием актов работ, выполненных хозспособом, в соответствии со СНиП КР 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства зданий и сооружений», введенных в действие приказом Госстроя от 26 апреля 2007 года.

10. Обеспечить заключение договоров на выполнение работ по строительству объектов строго в соответствии с условиями тендерной документации и финансовыми предложениями, не допуская в дальнейшем сдачи неустановленного оборудования или замены невыполненного объема работ поставкой ТМЦ.

11. Рассмотреть рациональность применения Положением «О порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет работникам ОАО "НЭСК"», утвержденным Генеральной дирекцией ОАО "НЭСК" от 16.01.2013 года, вознаграждения в размере 35% от установленного должностного оклада при стаже работы от 1 года до 3 лет, и далее по установленной шкале вознаграждений.

12. Прекратить практику премирования сотрудников аппарата ОАО "НЭСК", не принимавших непосредственного участия в завершении работ в филиалах.

Не допускать дополнительных выплат по оплате труда за счет средств, полученных от уплаты пени, в отсутствие согласования и утверждения сметы расходов.

13. Установить контроль за соблюдением норм расхода ГСМ на эксплуатацию автомашин, установленных приказом руководства ОАО «НЭСК».

14. Усилить работу соответствующим службам по погашению задолженности РЭКов за услуги по транзиту электроэнергии и начисленных сумм пени.

Провести надлежащую работу по подписанию актов сверок имеющейся дебиторской задолженности РЭКов, с учетом начисленных сумм пени и обеспечить ввод данных по начисленным суммам пени в программу бухгалтерского учета.

15. Принять необходимые меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

16. Обеспечить исполнение вновь принятого Закона КР «О государственных закупках», особо установив контроль за ходом подготовки тендерной документации и соблюдением сроков проведения тендерных торгов.

17. Взыскать начисленную сумму пени за просрочку поставки товарно-материальных ценностей с ЗАО «ТД «Самарский электроцит», которая на 19.02.2014 года составила 1951,1 тыс.сомов (1,3 млн.руб.).

18. Принять соответствующие меры для обеспечения подведомственными предприятиями высоковольтных электрических сетей (ПВЭС) выполнения технико-экономических показателей по поступлению и транзиту электроэнергии.

19. Не допускать необоснованных выездов сотрудников на ремонтные работы линий электропередач, не принадлежащих предприятиям высоковольтных электрических сетей республики.

20. Иссык-Кульскому ПВЭС:

- увеличить стоимость основных средств на 123,0 тыс. сомов, в связи с необоснованным списанием на расходы предприятия оборудования к установке, тогда как оборудование установлено;

- обеспечить соблюдение положения и правил, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.06.1997 года №374 «О бесплатной выдаче молока и других равноценных пищевых продуктов, мыла, моющих и дезинфицирующих средств работающим во вредных условиях труда», исключив компенсацию продуктов денежными средствами.

21.Таласскому ПВЭС:

- решить вопросы целесообразности дальнейшего хранения на складе неликвидных товаров на 263,0 тыс. сомов, а также оборудования к установке на общую сумму 18718,3 тыс. сомов, которое завезено в 1999 году после завершения строительства и ввода в эксплуатацию ПС «Ала-Бел» 500/220/10кВ и ПС «Семетей» 220/110 10кВ;

- для предоставления в дальнейшем услуг по отоплению квартир за счет котельного хозяйства получить соответствующую лицензию в уполномоченном государственном органе.

22.Учебному центру осуществлять расходы, связанные с материальным поощрением сотрудников в пределах средств, выделенных на указанные цели по смете расходов.

По результатам аудита направить в:

- Комитет по топливно-энергетическому комплексу и недропользованию Жогорку Кенеша Кыргызской Республики – отчет;

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – предписание;

- Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики – отчет и предписание;

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

-Государственную налоговую службу при Правительству Кыргызской Республики – предписание;

- Социальный фонд Кыргызской Республики – предписание;
- Совет директоров ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» - отчет и рекомендации;
- ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана» - отчет и предписание.