

ОТЧЕТ

об аудите финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Северэлектро» за 2012 год

Основание для проведения аудита: план работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Северэлектро».

Цель аудита: аудит финансово-хозяйственной деятельности.

Период аудита: 2012 год.

Распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Кайдуев Н.К. с 01.01.2012 года, и.о. генерального директора Болоталиев Ж.Б. с 23.01.2012 года, генеральный директор Исмаилов К.Б. с 19.03.2012 года, Кадыркулов И.А. с 02.08.2012 года;

- с правом второй подписи начальник Управления управленческого и финансового учетов - Капарова З.К. за 2012 год.

Краткая характеристика объекта аудита

ОАО «Северэлектро» (далее - ОАО «Северэлектро» или Общество) образовано в результате реорганизации АО «Кыргызэнерго» путем выделения из его состава имущественного комплекса электрических распределительных сетей Чуйского, Таласского и Бишкекского предприятий электрических сетей (ПЭС).

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

Общая протяженность линий электропередач на 01.01.2013 года составляет 22 046 км, в том числе:

- ВЛ - 35 кВ - 1 320 км;
- ВЛ - 10 кВ - 7 259 км;
- ВЛ - 6 кВ - 549 км;
- ВЛ - 0,4 кВ – 10 915 км;
- кабельные линии - 2003 км.

Количество подстанций и ТП составляет 8 728 шт., в том числе: ПС -35 кВ - 122 шт; ПС- 10/6 кВ -2 шт; ТП- 8 604 шт.

В структуру ОАО «Северэлектро» входят 12 районных электрических сетей, 1 филиал и 3 предприятия по сбыту электроэнергии.

Количество абонентов по состоянию на 01.01.2013 года составило 518 019, в том числе население - 449509, промышленные - 1021, сельскохозяйственные - 880, бюджетные - 1137 и прочие - 19887.

Уставный капитал Общества составляет 454,6 млн. сомов, разделенный на 965 237 234 простых именных акций номинальной стоимостью 0,4709 сома.

Владельцами акций являются:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики, которому принадлежит 776 873 392 акций или 80,5%;

- Социальный фонд Кыргызской Республики – 127 040 460 акций или 13,2%;

- юридические лица (количество лицевых счетов 20) 38 023 192 акций или 3,9%;

- физические лица 19968 (количество лицевых счетов 19968) 23 300 190 акций или 2,4%.

Финансовые и технико-экономические показатели

За 2012 год поступление электроэнергии в сети ОАО «Северэлектро» составило 5769491,1 тыс.кВтч, по сравнению с 2011 годом больше на 425198,6 тыс.кВтч. Поступление электроэнергии характеризуется следующими данными по:

- Чуйской области - 2652119,0 тыс.кВтч;

- Таласской области - 468232,5 тыс.кВтч;

- г.Бишкек - 2649139,6 тыс.кВтч.

В 2012 году полезный отпуск электроэнергии по категориям плательщиков составил:

- промпотребители - 503104,3 тыс.кВтч на 666640,1 тыс. сомов;

- сельхозпотребители - 37582,4 тыс.кВтч на 42421,4 тыс. сомов;

- бюджетные - 368502,8 тыс.кВтч на 485734,0 тыс. сомов;

- прочие - 622986,6 тыс.кВтч на 737499,0 тыс. сомов;

- население - 2956726,9 тыс.кВтч на 2069930,2 тыс. сомов.

Оплачено абонентами за потребленную электроэнергию всего 4032 987,6 тыс. сомов (уровень сбора платежей составил 101 %, против 98 % в 2011 году).

Объем фактически реализованной (полезный отпуск) электроэнергии по отношению к поступившей составил 77,8 % или меньше на 1269910,4 тыс. кВтч (с учетом использованных на собственные нужды), что составляет в суммарном выражении 113225,2 тыс. сомов по среднему отпускному тарифу 89,16 тыйын за 1 кВтч. Или абсолютные потери электроэнергии по ОАО «Северэлектро» составили - 22,0 %, против установленного Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики для ОАО «Северэлектро» планового норматива - 18,5 % или 969614,1 тыс. кВтч. Общие потери электроэнергии за 2011 год составили - 23,5 %, при этом в 2012 году наблюдается снижение общих потерь на 1,5 %.

Из общего показателя потерь - технические потери в 2012 году составили 17,5 % или 944190,3 тыс. кВтч, что составляет 841840,1 тыс. сомов. Уровень технических потерь по Чуйской области составил 18,2%, Таласской – 18,2 % и г.Бишкек – 16,6 %.

Коммерческие потери в 2012 году составили 4,6 % от объема поступившей электроэнергии или 263409,9 тыс. кВтч, соответственно потенциальные потери доходов энергосистемы составили расчетно 234856,3 тыс. сомов (по среднеотпускному тарифу 89,16 тыйын), по сравнению с 2011

годом отмечается снижение на 2,6 % (против 7,2 % в 2011 году).

Уровень коммерческих потерь по Чуйской области составил 2,6 %, Таласской – 6,0 % и г.Бишкек – 6,3 %. По сравнению с 2011 годом коммерческие потери снизились по Чуйской области на 2,0 %, Таласской – 2,5 % и г.Бишкек – 3,3 %.

По данным технико-экономических показателей ОАО «Северэлектро» фактический объем товарной продукции по итогам деятельности за 2012 год составил 4002224,6 тыс. сомов, в разрезе следующих категорий потребителей:

- промышленность – 666640,1 тыс. сомов;
- бюджетные потребители – 485734,0 тыс. сомов;
- сельхозпотребители – 42421,4 тыс. сомов;
- население – 2069930,2 тыс. сомов;
- прочие потребители – 737499,0 тыс. сомов.

В целом план по товарной продукции за 2012 год выполнен на 101 % или на 42060,1 тыс. сомов больше запланированного, что объясняется увеличением объемов поступления электроэнергии в сети ОАО «Северэлектро».

Сравнительная таблица доходов за 2011-2012 годы

	Ед. изм.	на 31.12.2011 года	на 31.12.2012 года	Сравнение
Общий доход в том числе:	млн. сом	3838,9	4122,6	+283,7
Выручка от реализации	млн. сом	3754,1	4002,2	+248,1
Прочие доходы	млн. сом	84,8	120,4	

Затраты на выпуск товарной продукции за 2012 год составили 3493354,0 тыс. сомов, при плане 3111854,7 тыс. сомов, что на 381499,3 тыс. сомов больше запланированного. Собственные затраты с учетом налогов составили 1669291,1 тыс. сомов, при плане 1622024,3 тыс. сомов, что на 47266,8 тыс. сомов больше плановых. Увеличение произошло за счет увеличения стоимости НДС, подлежащего возмещению.

По итогам деятельности ОАО «Северэлектро» за 2012 год получена прибыль на сумму 417447,1 тыс. сомов, что связано с уменьшением тарифов на покупку и транзит электроэнергии от ОАО «Электрические станции» и ОАО «НЭСК» в 2012 году. В первом полугодии 2011 года тарифы на покупку и транзит электроэнергии составили 35,38 тыйын и 13,76 тыйын соответственно, во втором полугодии 2011 года 19,25 тыйын и 12,0 тыйын соответственно, средний тариф на покупку и транзит электроэнергии - 40,2 тыйын.

В 2012 году с января месяца был установлен тариф на покупку 12,46 тыйын и на транзит 17,02 тыйын, во втором полугодии -25,60 тыйын и 11,2 тыйын, средний тариф на покупку и транзит электроэнергии - 33,1 тыйын.

Реализация кредитных соглашений

По состоянию на 01.07.2013 года ОАО «Северэлектро» в соответствии с долговыми обязательствами имеет задолженность перед Государственным Фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики на общую сумму 614592,6 тыс. сомов, в том числе: по основной сумме - 611846,4 тыс. сомов, процентам - 2739,5 тыс. сомов, штрафам – 6,7 тыс. сомов.

Задолженность ОАО «Северэлектро» представлена в разрезе следующих кредитных соглашений:

- Кредит Германии (KfW) – Долговое обязательство № 16-2/67 от 31.10.2011 года – задолженность на сумму 1687,8 тыс. Евро или 107100,7 тыс. сомов;

- Кредит МАР (РПКР № 54-р от 04.03.2011 года) – Долговое обязательство № 19-05/28 от 05.03.2011 года – 2209,9 тыс. долларов США или 107462,9 тыс. сомов;

- Кредит Германии (KfW) – Долговое обязательство № 16-2-5/4а от 09.08.2006 года – 5113,9 тыс. Евро или 324498,0 тыс. сомов;

- Кредит МАР-2 – Долговое обязательство № 119-04 от 05.02.2004 года – 1032,9 SDR или 75531,0 тыс. сомов.

В течение 2012 года осуществлялась реализация следующих инвестиционных проектов:

«Оздоровление локальной сети г.Бишкек» и

«Повышение эффективности электrorаспределительной системы»

Правительство Федеративной Республики Германия выделило финансирование Кыргызской Республике под реализацию проектов:

1. «Оздоровление локальной сети г.Бишкек» в виде ссуды в размере 10 225 837,6 Евро и гранта в размере 200 000,0 Евро, дата подписания особого соглашения – 02.12.2005 года;

2. «Повышение эффективности электrorаспределительной сети» в виде ссуды в размере 21 415 958,5 Евро и гранта в размере 1 800 000,0 Евро, дата подписания особого соглашения – 21.12.2007 года.

В рамках проектов «Оздоровление локальной сети г.Бишкек» и «Повышение эффективности» электrorаспределительных сетей», между ОАО «Северэлектро» и компанией АК-АУ Elektrik Dis. Tic. Koll. Sti. подписано 2 контрактных соглашения от 15.03.2012 года:

1. Контракт на поставку и монтаж электронного измерительного абонентского оборудования. Лот 1. Общая контрактная стоимость – 14 267 406,2 Евро.

Данным контрактом предусмотрена поставка 110 136 единиц электронных приборов учета (в том числе 78 702 единиц однофазных ПУ и 31 434 единиц трехфазных ПУ) с поставкой и установкой необходимых концентраторов и выстраиванием соответствующей системы связи по технологии PLC.

Следует отметить, что закупаемые приборы учета обладают функцией дистанционного отключения и подключения абонентов, дистанционного

ограничения мощности, дистанционного съема показаний абонента, сведения баланса электроэнергии, и др.

Германским банком развития KfW 19.12.2012 года произведен авансовый платеж компании АК-АУ Elektrik Dis. Tic. Koll. Sti. Начиная с этой даты контракт по Лоту 1 официально вступил в полную юридическую силу.

2. Контракт на поставку подземных кабелей 35 кВ, 10 кВ и самонесущих изолированных проводов 0,4 кВ. Поставка и монтаж вакуумных выключателей 35 кВ. Лот 2. Общая контрактная стоимость – 10 737 512,77 Евро.

Банк KfW 20.06.2012 года произвел выплату аванса компании АК-АУ Elektrik Dis. Tic. Koll. Sti. на сумму 1 072 268,9 Евро. Таким образом, начиная с указанной даты контракт по лоту 2 вступил в юридическую силу.

К концу сентября 2012 года поставка всего объема кабеля 10 кВ была полностью завершена.

В течение октября месяца 2012 года была осуществлена поставка 8 единиц вакуумных выключателей, металлоконструкций для их монтажа на подстанциях, трансформаторов тока в кол-ве 6 шт., трансформаторов напряжения в кол-ве 2 шт., панелей измерения и защиты.

Кроме того, с 24 декабря по 26 декабря 2012 года компанией АК-АУ Elektrik Dis. Tic. Koll. Sti. совместно с представителем завода-производителя микропроцессорных реле «SEL» (США), на базе ОАО «Северэлектро» было проведено обучение специалистов службы релейной защиты и службы подстанций применению современных систем/элементов релейной защиты и автоматики в электrorаспределительных сетях.

К концу 2012 года на подстанциях 35/6 кВ «Интерсигма» и «Очистные сооружения» полностью завершены строительные-монтажные работы по установке вакуумных выключателей 35 кВ.

3. Также в рамках проектов «Оздоровление локальной сети г.Бишкек» и «Повышение эффективности электrorаспределительных сетей» между ОАО «Северэлектро» и MVV decon GmbH & AF-Colenco Ltd. действует Контракт на оказание консультационных услуг от 18.09.2009 года на сумму 1 021 003,3 Евро.

«Оказание чрезвычайной помощи»

Согласно кредитному соглашению, реализующим агентством по проекту выступает Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики. Получателями кредитных средств являются: ОАО «Электрические станции», ОАО «Ошэлектро», ОАО «Джалалабадэлектро», ОАО «Северэлектро», ОАО «Востокэлектро», ОАО «Бишкектепелосеть», ОАО «Кыргызгаз», ГП «Кыргызжилкоммунсоюз».

При Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики создан специальный Отдел реализации проекта (ОРП), который непосредственно ведет работу по данному проекту. ОАО «Северэлектро» является одним из получателей кредитных средств.

Между Министерством финансов Кыргызской Республики и ОАО «Северэлектро» заключено Долговое обязательство № 19-05/28 от 05.03.2011 года на сумму 385 106,0 долларов США, для ре-кредитования доли средств Всемирного банка, предназначенных для ОАО «Северэлектро».

В рамках данного проекта ОАО «Северэлектро» через ОРП Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики заключило 8 контрактов на общую сумму 2 757 607 долларов США.

Информация о поступлении ТМЦ за 2012 год

№	Наименование ТМЦ	Количество	Стоимость в Долларах США
1	Силовой трансформатор 400 кВА	17	169 269,0
2	Силовой трансформатор 630 кВА	50	338 500,0
3	Комплектные гидравлические автокраны «КС-3577-3К»	2	216 912,1
	Итого:		724 681,1

Государственные закупки

Несмотря на большую потребность структурных подразделений в подстанционных оборудовании, кабельно-проводниковой продукции и других комплектующих, ОАО «Северэлектро» не были приняты меры по организации поставок основных видов товаров непосредственно от заводов-производителей. Закупка основной необходимой продукции и других материальных ценностей произведена путем проведения тендера в основном у коммерческих структур-посредников. А проведенный анализ закупочных цен показал, что стоимость закупаемых товарно-материальных ценностей, пройдя от производителей и импортеров до закупающей организации значительно возрастает. При заключении ОАО «Северэлектро» договоров непосредственно с производителями без услуг посредников, можно было бы существенно сократить затраты и соответственно снизить себестоимость реализации электрической энергии.

Следует отметить, что по результатам тендера от 19.06.2012 года заключен контракт на работы «Перезаправка ВЛ-35кВ Промышленная на II СШ-35кВ на ПС Кара – Жигач 35/10кВ» с победителем, в лице ОсОО «АКН-Электрокомпани». Согласно тендерной документации сметная стоимость должна составляться по расценкам Госстроя КР. Однако, победитель в нарушение разработанной тендерной документации предоставил сметную стоимость объекта по договорным ценам на сумму 1660,0 тыс. сомов. При этом нет четкой и подробной расшифровки стоимости работ по:

демонтажным, строительным-монтажным и пусконаладочным работам, работе машин и механизмов, материалам и оборудованию.

Следовательно, в целях избежания рисков завышения стоимости выполненных работ подрядчиком в нарушение установленных требований строительных норм и правил (СНиП) Кыргызской Республики необходимо сметную стоимость объекта составить в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики, согласно которой будут приниматься акты выполненных строительным-монтажных работ.

По результатам тендера на работы по объекту: «Установка трансформаторной подстанции по ул. Фрунзе – Циалковского в г. Бишкек» заключен договор 112д/298 от 05.07.2011 года между ОАО «Северэлектро» и ОсОО «Энерго Партнер», согласно которому подрядчик принял обязательство приступить к работе в июле и закончить в сентябре 2011 года. Однако, объект до настоящего времени подрядчиком не завершен, в свою очередь подрядчику не предъявлены штрафные санкции, предусмотренные в договоре в размере 0,1 процент от стоимости работ за каждый день просрочки, составившие за период с 01.06.2012 года по 31.03.2013 года - 97,4 тыс. сом.

Аудит состояния кредиторской и дебиторской задолженностей

Дебиторская задолженность за электроэнергию составила на 01.01.2012 года - 359,3 млн. сом и на 01.01.2013 года - 347,4 млн. сом, где снижение дебиторской задолженности составило 11,9 млн. сом.

Анализ дебиторской задолженности населения показал, что во всех РЭСх с начала года отмечается снижение, кроме Бакай-Атинского, там рост на 8 % или на 700,0 тыс. сом, в том числе по актам нарушений на 371,0 тыс. сом.

В Бишкеке долг населения снижен на 16 % или на 15,0 млн. сом, в Кеминском РЭСе снижен на 31 %, в Токмокском РЭСе на 20 %, Кара-Буринском РЭСе - 20 %.

В целом по Северэлектро тенденция к снижению долгов населения намечена и сумма долгов в настоящее время ниже уровня 2010 года.

В структуре дебиторской задолженности ОАО «Северэлектро» числится задолженность ОсОО «РСМ Топ-Аудит» на 707,8 тыс. сом, которая образовалась в результате не выполнения договорных обязательств от 26.02.2010 года по проведению независимой экспертной оценки уровня действующих тарифов на электроэнергию, теплоэнергию, природного газа.

По балансовому счету № 1593 числится дебиторская задолженность в сумме 6395,5 тыс. сом, из них - 607,0 тыс. сом числится как недостача в центральной кассе распределительной компании, которая образовалась в результате кражи совершенной в 2011 году. По данному факту идет судебное разбирательство. Кроме того, из-за непринятых своевременных мер по возврату демонтированных старых электросчетчиков по Сокулукской службе сбыта образовалась недостача электросчетчиков в количестве 17 851 штук на сумму 5642,5 тыс. сом.

Кредиторская задолженность составила по состоянию на 01.01.2012 года

2171,5 млн. сомов и на 01.01.2013 года - 2390,2 млн. сомов, или увеличение кредиторской задолженности составило 218,7 млн. сомов. Основная часть кредиторской задолженности приходится на полученные кредиты и займы - 570,5 млн. сомов, увеличение по этой статье составило 178,5 млн. сомов. На поставщиков электроэнергии, т.е на ОАО «Электрические станции» приходится 852,9 млн. сомов и ОАО «НЭСК» - 418,2 млн. сомов. С начала года текущие платежи в ОАО «Электрические станции» составили 1399,6 млн. сомов, что уменьшило кредиторскую задолженность по ОАО «Электрические станции» на 201,3 млн. сомов.

Капитальное строительство и ремонты

За 2012 год объем капитальных вложений выполнен на сумму 616,3 млн. сомов, из них основная часть приходится на реконструкцию - 350,0 млн. сомов.

Для сравнения объем капитальных вложений за 2011 год составил 346,8 млн. сомов, в 2010 году - 283,9 млн. сомов.

В целом по ОАО «Северэлектро» приобретено оборудования, не требующего монтажа, на сумму 73,3 млн. сомов.

Введено в эксплуатацию линий электропередачи 6-10/0,4кВ – 136,876 км.

Для надежного энергоснабжения потребителей установлено дополнительно подстанций 10/0,4кВ – 74 шт., в том числе по регионам: Чуй – 34 шт., г.Бишкек – 34 шт., ТФ-6 шт.

Увеличение мощности трансформаторов - 10/0,4кВ – 105 шт., в том числе: Чуй – 59 шт., г.Бишкек - 38 шт., ТФ-8шт.

По г.Бишкек произведена замена силовых трансформаторов:

- ПС 35/6 кВ «Западная» 10000 кВА на трансформатор 16000кВА - 10797,2 тыс. сомов;

- ПС 35/6 кВ «Центральная – 1» 10000 кВА на трансформатор 16000кВА - 10792,4 тыс. сомов;

- ПС 35/6-10 кВ «Северная» Т-1 10000 кВА на трансформатор 16000кВА-13818,4 тыс. сомов;

- ПС 35/6-10 кВ «Северная» Т-2 6300 кВА на трансформатор 10000кВА;

- ПС 35/6 кВ «МРЗ» 10000 кВА на трансформатор 10000 кВА – 734,1 тыс. сомов;

- Перезаводка ВЛ-35 кВ "Промышленная" на 1СШ-35кВ и ВЛ-35кВ.

По Чуйской области произведена замена и установка силовых трансформаторов:

- ПС 35/6-10 кВ «Рассвет» 10000 кВА на трансформатор 16000 кВА;

- ПС 35/6-10 кВ «Достук» Т-1 10000 кВА на трансформатор 10000 кВА;

- ПС 35/6-10 кВ «Александровка» Т-1 10000 кВА на трансформатор 10000 кВА;

- Установка автоматической аэрозольно-газовой системы пожаротушения;

- ПС 35/10кВ Кара-Жигач монтаж СВ- 35;

- Установлены на ПС35/10кВ «Сельэлектро 2» КРУН 1 СШ-10кВ;

- Стрельникова Беш-Кунгей 2СШ35 на ПС Кара-Жигач.

За 2012 год ОАО «Северэлектро» затратило на выполнение ремонта оборудования - 231,8 млн. сомов при плане - 221,0 млн. сомов или 104,9 %, что на 65,0 млн. сомов больше, чем за 2011 год.

Произведен ремонт: -1717 шт. КТП 6-10/0,4 кВ при плане 1411 шт.; 4562,78 км ЛЭП-6-10/0,4 кВ при плане 3661,44 км; 269,93 км ВЛ-35 кВ при плане 204,32 км; 23 шт. ПС 35 кВ при плане 23шт.

Произведен ремонт кровли 124 ТП при плане 85 шт., в том числе по ВРЭС – 46 шт., ЗРЭС – 36 шт., всего 82 шт. при плане 60 шт. По Чуйской области: ПРЭС - 18 шт., ЖРЭС – 10 шт., КРЭС – 5 шт., ТРЭС – 7 шт., АРЭС – 2 шт., всего 42 шт. при плане 25 шт.

Для разгрузки перегруженных трансформаторов по ОАО «Северэлектро» установлено 72 дополнительных ТП, из них по Чуйской области – 31 шт., по Таласской области - 6 шт., по г. Бишкек – 35 шт.(1 шт. – на флагшток). Заменено 102 перегруженных силовых трансформатора 6-10/0,4 кВ на более мощные. Данные мероприятия позволили уменьшить количество аварийных отключений из-за выхода из строя трансформаторов.

Кроме этого, в целях сохранности электрооборудования и недопущению непредусмотренных затрат на ликвидацию последствий аварийных отключений перегруженного электрооборудования за 2012 и 2013 годы, в отличие от 2010 и 2011 годов, технические условия на перегруженные трансформаторы не выдавались. На основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №763 и решения НТС Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 15.05.2012 года №03-1/17 технические условия выдавались без права использования электроэнергии на электроотопление и электронагрев для бытовых абонентов мощностью не более 3,5 кВт на электроснабжение жилого дома.

Тем не менее, имелись трансформаторы, которые в прошедший осенне-зимний период (ОЗП) 2012-2013 годов работали с перегрузом свыше 100%: по г.Бишкек – 11 шт. и по Чуйской области 25 шт. Разгрузка этих трансформаторов предусмотрена в плане мероприятий по подготовке к прохождению ОЗП 2013-2014 годов.

Вместе с эффективностью затрат на ремонты электрооборудования, осуществляемые РЭС ОАО «Северэлектро», необходимо отметить о непредусмотренных затратах денежных средств из-за некачественного ремонта силовых трансформаторов ремонтным цехом ОАО «Северэлектро», что приводило к их повреждению и повторному ремонту в течение 1 года в 2012 и 2013 годах, например:

1. ТМ-400/10 №19245 был отремонтирован в июле 2012 года на сумму 103,1 тыс. сомов, в том числе: материалы - 80,9 тыс. сомов и зарплата - 22,2 тыс. сомов. Повторно после повреждения был отремонтирован в декабре 2012 года на сумму 97,1 тыс. сомов, в том числе: материалы - 66,1 тыс. сомов и зарплата - 31,0 тыс. сомов.

2. ТМ-400/10 РПВ ЗРЭС отремонтирован в июне 2012 года на сумму

40,1 тыс. сомов, в том числе: материалы - 24,2 тыс. сомов и зарплата - 15,9 тыс. сомов. После повреждения в апреле 2013 года был повторно отремонтирован на сумму 114,3 тыс. сомов, в том числе: материалы - 68,0 тыс. сомов и зарплата - 46,3 тыс. сомов.

3. ТМ-400/6 кВ №1598 установлен 22.03.2013 года в ТП 351. Ремонт произведен на сумму 95,8 тыс. сомов, в том числе: материалы - 70,3 тыс. сомов и зарплата - 25,5 тыс. сомов. После повреждения в апреле 2013 года повторно отремонтирован в июле 2013 года на сумму 29,2 тыс. сомов, в том числе материалы - 21,0 тыс. сомов и зарплата - 8,2 тыс. сомов.

4. ТМ-400/6 кВ № 89859 (ЗРЭС) в феврале 2013 года был выполнен ремонт на сумму 90,8 тыс. сомов, в том числе: материалы - 63,5 тыс. сомов и зарплата - 27,3 тыс. сомов. После повторного повреждения ремонт выполнен в июне 2013 года на сумму 131,9 тыс. сомов, в том числе: материалы - 102,5 тыс. сомов и зарплата - 29,4 тыс. сомов.

5. ТМ-400/6 кВ №609 (ЗРЭС) был отремонтирован в феврале 2013 года на сумму 35,2 тыс. сомов, в том числе: материалы - 13,0 тыс. сомов и зарплата - 22,2 тыс. сомов. После повторного повреждения был сдан в ремонт в апреле в 2013 года и отремонтирован на сумму 48,4 тыс. сомов, в том числе: материалы - 25,0 тыс. сомов и зарплата - 23,4 тыс. сомов.

Таким образом, из-за некачественного ремонта силовых трансформаторов были произведены непредусмотренные затраты денежных средств, которые можно было бы использовать на плановые ремонты.

Аудит состояния и движения основных средств и товарно - материальных ценностей

Тарифная политика в энергетике направлена, в первую очередь на обеспечение социальной стабильности - сохранение социально защищенного уровня тарифов для населения Кыргызстана в среднесрочный период.

В совокупности затрат всех энергокомпаний, принятых и утвержденных Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики, осуществляющего государственное регулирование в топливно-энергетическом комплексе, и несущего функции регулирования по разработке тарифов, складывается себестоимость электрической энергии на предстоящий год. Соответственно, в рамках планируемого, прогнозного поступления общего объема денежных средств, которые будут получены от конечных потребителей по установленным тарифам 0,7 сома и 1,3 сома за 1 кВтч, требуется сбалансированно и справедливо распределить прогнозный объем поступления средств между энергокомпаниями: ОАО «Электрические станции», ОАО «НЭСК», ОАО «Северэлектро», «Ошэлектро», «Жалалабатэлектро» и «Востокэлектро» на покрытие собственных затрат, развитие производства (ввод и обновление основных фондов) и выполнение финансовых обязательств.

Анализ планирования бюджета ОАО «Северэлектро» показывает, что в ОАО «Северэлектро» было принято решение о проведении переоценки основных фондов Общества. При этом, для получения разрешения на

переоценку основных фондов, руководство ОАО «Северэлектро», в лице Исмаилова К. направило письмо от 25.04.2012 года № 107/1873 Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики о необходимости проведения переоценки основных средств, так как при выставлении основных средств в качестве залогового обеспечения они оцениваются ниже рыночных и проведение переоценки на показателях тарифа не отразится. На данное письмо получен ответ от Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики от 07.05.2012 года №06/2-1399 о том, что в целях увеличения стоимости энергетического оборудования для их последующего выставления в качестве залогового обеспечения, решение на проведение переоценки основных средств ОАО «Северэлектро» может приниматься Советом директоров. При этом, решения акционера, в лице Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики не требуется.

Совет директоров ОАО «Северэлектро» рассмотрев вышеуказанные письма Генеральной дирекции и Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР, принял решение согласиться с письмом Генеральной дирекции на проведение переоценки основных средств основного энергетического оборудования.

В результате переоценки основных фондов ОАО «Северэлектро» стоимость переоценки составила 11 932,8 млн. сомов. После проведенной переоценки основных фондов, предлагаемая генеральной дирекцией переоценка основных средств ОАО «Северэлектро» была утверждена на собрании акционеров по итогам 2012 года.

Исполнение плана после переоценки основных фондов ОАО «Северэлектро» за 1 полугодие 2013 года показывает, что фактические расходы ОАО «Северэлектро» по счету «Амортизация основных фондов» составили 415,1 млн. сомов при утвержденном плане 124,2 млн. сомов или увеличение составило 290,9 млн. сомов.

Следовательно, при расчете тарифов Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики, принятие показателей затрат с учетом проведенной переоценки основных фондов ОАО «Северэлектро» приведет к несбалансированности затрат внутри энергосистемы между энергокомпаниями, так как в пределах социально установленного тарифа ОАО «Северэлектро» предъявит амортизационный фонд с учетом переоценки, тогда как другие энергокомпании не получают справедливую, соответствующую долю затрат, выраженную в тарифе и рассчитанную на 1 кВтч на покрытие собственных затрат.

В результате, образуется значительный перекоп в энергосистеме в пользу ОАО «Северэлектро» при сокращенном финансовом бюджете других пяти энергокомпаний, что противоречит принципам, прописанным в справке-обосновании к постановлению Исполнительного Совета Госдепартамента по регулированию ТЭК при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики № 69 от 18.02.2011 года, согласно которым

«Госдепартамент строит свой анализ, основываясь, прежде всего на необходимости справедливого распределения доходов от продажи электроэнергии между всеми участниками энергетического рынка».

Соответственно, исполнение бюджета в энергосекторе уже в 2013 году потребует изменения тарифов для энергокомпаний, так как установление тарифов между компаниями и формирование бюджета должны были во - первых, обеспечить безубыточный бюджет для всех энергокомпаний, во - вторых равномерное долевое балансирование общего объема затрат, с возможностью их покрытия в разрезе энергокомпаний.

В этой связи, становится очевидным, что при расчете тарифов Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики, принятие показателей амортизационных расходов с учетом переоценки основных средств ОАО «Северэлектро» может привести к несбалансированности затрат между энергокомпаниями при действующем социально защищенном уровне тарифов для населения Кыргызстана.

Следовательно, поставленная цель, заключающаяся в справедливой балансировке энергосистемы, и являющаяся критерием эффективности проводимой политики Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики и качества системы прогнозирования в энергосекторе не будет достигнута, так как от справедливости формирования тарифов зависит жизнеспособность энергокомпаний, функционирующих в энергосистеме.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

В соответствии со статьей 38 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» годовой бюджет энергокомпаний формируется в начале отчетного года и утверждается на Общем собрании акционеров.

В декабре 2012 года по бухгалтерскому учету был начислен резерв на сомнительные долги за счет расходов Общества в размере 59 929,2 тыс. сомов, в том числе по балансовому счету 1491 «Резерв на безнадежные долги» - 48 817,6 тыс. сомов и по счету 1592 «Резервы по прочей дебиторской задолженности» - 11 111,6 тыс. сомов.

При этом, следует подчеркнуть, что в годовом бюджете Общества на 2012 год средства для начисления резерва предусмотрены не были.

В соответствии со статьей 11.3 (18) Устава Компании вопрос утверждения годового бюджета Общества и итогов исполнения бюджета за предыдущий год отнесен к исключительной компетенции Общего собрания акционеров. Соответственно, вышеуказанное начисление резерва произведено без учета мнения основного акционера Общества и соответственно является необоснованным. Следовательно, необоснованное начисление резерва необходимо отнести на финансовые результаты 2012 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Объем полезного отпуска электроэнергии по отношению к поступившей составил 77,8 % или меньше на 1 269 910,4 тыс. кВтч, что составляет в суммарном выражении 113 225,2 тыс. сомов.

2. Абсолютные потери электроэнергии по ОАО «Северэлектро» за 2012 год составили 22,0 %, против установленного Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики для ОАО «Северэлектро» планового норматива - 18,5 % или 969 614,1 тыс. кВтч, и в сравнении с 2011 годом наблюдается снижение общих потерь электроэнергии на 1,5 %.

3. Из общего показателя потерь - технические потери в 2012 году составили 17,5 % или 944 190,3 тыс. кВтч, что составляет 841 840,1 тыс. сомов, коммерческие потери составили 4,6 % от объема поступившей электроэнергии или 263 409,9 тыс. кВтч, соответственно потенциальные потери доходов энергосистемы составили расчетно 234 856,3 тыс. сомов, в сравнении с 2011 годом отмечается снижение на 2,6 %.

4. Фактический объем товарной продукции по итогам деятельности ОАО «Северэлектро» за 2012 год составил 4 002 224,6 тыс. сомов или выполнение плана составило 101 %, увеличение составило на 42 060,1 тыс. сомов, что объясняется увеличением объемов поступления электроэнергии в сети ОАО «Северэлектро».

5. По состоянию на 01.07.2013 года ОАО «Северэлектро» в соответствии с долговыми обязательствами имеет задолженность перед Государственным Фондом развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики на общую сумму 614 592,6 тыс. сомов, в том числе: по основной сумме – 611 846,4 тыс. сомов, процентам – 2 739,5 тыс. сомов, штрафам – 6,7 тыс. сомов.

6. Несмотря на большую потребность в подстанционных оборудовании, кабельно-проводниковой продукции и других комплектующих, ОАО «Северэлектро» не принимаются меры по организации поставок основных видов товаров непосредственно от заводов-производителей, в целях существенного сокращения затрат и снижения себестоимости реализации электрической энергии.

7. В нарушение разработанной тендерной документации и установленных требований строительных норм и правил Кыргызской Республики, подрядчиком, в лице ОсОО «АКН-Электрокомпани» представлена сметная стоимость объекта по договорным ценам на сумму 1660,0 тыс. сомов без расшифровки стоимости демонтажных, строительно-монтажных работ, материалов и оборудования.

8. В нарушение договорных обязательств по объекту: «Установка трансформаторной подстанции по ул. Фрунзе – Циалковского» подрядчик, в лице ОсОО «Энерго Партнер» не завершил объект в установленные сроки, в связи с чем требовалось предъявить штрафные санкции, предусмотренные договором, составившие за период с 01.06.2012 года по 31.03.2013 года - 97,4 тыс. сомов.

9. В целях сохранности электрооборудования и недопущения непредусмотренных затрат на ликвидацию последствий аварийных отключений перегруженного электрооборудования технические условия на перегруженные трансформаторы за 2012 и 2013 годы не выдавались.

На основании постановления Правительства Кыргызской Республики от

30.12.2011 года №763 и решения НТС Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 15.05.2012 года №03-1/17 технические условия выдавались без права использования электроэнергии на электроотопление и электронагрев, для бытовых абонентов мощностью не более 3,5 кВт на электроснабжение жилого дома.

10. Из-за некачественного ремонта силовых трансформаторов были произведены непредусмотренные затраты денежных средств, которые можно было бы использовать на плановые ремонты.

11. Решение об утверждении переоценки основных фондов ОАО «Северэлектро», стоимость которой составила 11,9 млрд. сомов принято на собрании акционеров Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики, которому принадлежат 80 % акций ОАО «Северэлектро», «Электрические Станции», «НЭСК», «Ошэлектро», «Жалалабатэлектро» и «Востокэлектро».

12. Исполнение плана после переоценки основных фондов ОАО «Северэлектро» за 1 полугодие 2013 года показывает, что фактические расходы ОАО «Северэлектро» по счету «Амортизация основных фондов» составили 415,1 млн. сомов при утвержденном плане 124,2 млн. сомов или увеличение составило 290,9 млн. сомов. Следовательно, при расчете тарифов Министерством энергетики и промышленности КР, принятие показателей затрат с учетом проведенной переоценки основных фондов ОАО «Северэлектро» приведет к несбалансированности затрат внутри энергосистемы между энергокомпаниями, так как в пределах социально установленного тарифа ОАО «Северэлектро» предъявит амортизационный фонд с учетом переоценки, тогда как другие энергокомпании не получат справедливую, соответствующую долю затрат, выраженную в тарифе и рассчитанную на 1 кВтч на покрытие собственных затрат.

13. В декабре 2012 года был необоснованно начислен резерв на сомнительные долги за счет расходов Общества в размере 59 929,2 тыс. сомов, тогда как в утвержденном собранием акционеров бюджете Общества на 2012 год, средства для начисления резерва предусмотрены не были.

Предложения:

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей деятельности.

2. Принять меры по обеспечению исполнения утвержденного бюджета ОАО «Северэлектро».

3. Усилить контроль за сокращением технических и коммерческих потерь.

4. Принять меры по закупке основных видов оборудования, кабельно-проводниковой продукции и других комплектующих непосредственно от заводов-производителей и в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

5. Принять меры по сокращению дебиторской задолженности ОАО «Северэлектро». Обеспечить контроль над продолжением работы по взысканию дебиторской задолженности.

6. В целях избежания рисков завышения стоимости выполненных работ подрядчиком, в лице ОсОО «АКН-Электрокомпани», необходимо сметную стоимость объекта на сумму 1660,0 тыс. сомов составить в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики, согласно которой будут приниматься акты выполненных строительно-монтажных работ.

7. В соответствии с договорными обязательствами по объекту: «Установка трансформаторной подстанции по ул. Фрунзе – Циалковского» с подрядчика ОсОО «Энерго Партнер» взыскать штрафные санкции в размере 97,4 тыс. сомов за период с 01.06.2012 года по 31.03.2013 года.

8. Обеспечить качество проводимых работ ремонтным цехом ОАО «Северэлектро» по ремонту силовых трансформаторов в целях избежания непредусмотренных затрат.

9. Необоснованное начисление резерва за счет расходов ОАО «Северэлектро» на сумму 59 929,2 тыс. сомов необходимо отнести на финансовые результаты 2012 года.

Аудит проведен группой в составе: государственных инспекторов Асаналиевой Г.Т., Бокешова Н.Т.

По результатам аудита направить предписания в Правительство Кыргызской Республики, Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики, Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и Открытое акционерное общество «Северэлектро».