

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 декабря 2001 года № 42 (278) “О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО “Мосэнерго” за 2000 год и I полугодие 2001 года”:

Утвердить отчет о результатах проверки...

Направить представление Счетной палаты ОАО “Мосэнерго” с учетом состоявшегося обсуждения.

Направить информационные письма в РАО “ЕЭС России” и в МВД России с учетом состоявшегося обсуждения.

Направить отчет о результатах проверки в Государственную Думу, Совет Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе, мэру Москвы и губернатору Московской области.

ОТЧЕТ

о результатах проверки

финансово-хозяйственной деятельности ОАО “Мосэнерго”

за 2000 год - I полугодие 2001 года

Основание для проверки: в соответствии с обращением группы депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 13 июля 2001 г. № ВСВ-3/254, планом работы Счетной палаты на 2001 год (пункт 1.4.2.12), направлением деятельности по контролю расходов федерального бюджета на промышленность, энергетику и строительство, транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатику проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО “Мосэнерго” за период с 1 января 2000 года по 1 июля 2001 года.

В результате проверки установлено следующее*

1. Акционерный капитал ОАО “Мосэнерго”

По состоянию на 1 августа 2000 года количество акций ОАО “Мосэнерго” (далее - Общество) составляло 28267726000 штук обыкновенных акций, находящихся в собственности 22525 акционеров.

Контрольный пакет акций (50,87 %) принадлежит РАО “ЕЭС России”.

Иностранным юридическим и физическим лицам (Германия, Лихтенштейн, Швейцария, США, Багамские, Каймановы, Британо-Виргинские острова, острова Кипр и Мальта) принадлежит 27,5 % акций.

Доля правительства Москвы составляет 2,95 %, доля правительства Московской области - 0,00004 процента. Доля акций прочих российских юридических и физических лиц составляет 18,68 процента.

Акции ОАО “Мосэнерго” входят в число наиболее ликвидных ценных бумаг фондового рынка (являются “голубыми фишками”).

В 2001 году цены на акции приобрели более стабильный характер, динамика цен на акции ОАО “Мосэнерго” соответствует динамике цен на акции РАО “ЕЭС России”.

По итогам работы за 2000 год (по сравнению с итогами за 1999 год) общая сумма начисленных дивидендов увеличилась в 2,7 раза и составила 1,4 млн. рублей, размер начисленных дивидендов составляет 15,0 % чистой прибыли.

*Из текста Отчета исключены расчеты с воинскими частями.

2. Организационная структура ОАО “Мосэнерго”

Структуру Общества составляют Генеральная дирекция и 59 филиалов, обслуживающих Москву и Московскую область. В состав филиалов входят 21 электрическая станция (производство электрической и тепловой энергии), 16 сетевых филиалов (передача электрической и тепловой энергии), 19 ремонтно-сервисных филиалов (ремонтные и строительные организации, автохозяйство, вычислительный центр, конструкторские и проектные организации, Московский технический колледж, Московский центр подготовки кадров) и 3 непрофильных филиала (торговля, медицинское обслуживание, агропромышленное производство).

Филиалы являются организационно обособленными подразделениями, без права юридического лица. Руководители филиалов действуют по доверенностям, выданным генеральным директором ОАО “Мосэнерго”, с согласия Генеральной дирекции открывают и закрывают банковские счета, заключают договоры подряда, оказания услуг, распоряжаются денежными средствами, оплачивают налоги и сборы, представляют интересы Общества в правоохранительных органах, нанимают и увольняют работников.

В Генеральной дирекции централизованы функции выполнения НИОКР, страхования, внешнеэкономической деятельности, взаимодействия с акционерами, организации труда, заработной платы и бухгалтерского учета, формирования отчетности, общего планирования и финансирования. С 2000 года договоры на поставку топлива и технологического оборудования оформляются Генеральной дирекцией.

3. Кадровый состав

Списочная численность работников сократилась за 2000 год на 3,5 % и на 1 января 2001 года составляла 48424 человека.

В 2000 году удельный вес среднесписочной численности работников по Генеральной дирекции составил 1,4 % общей численности, по электростанциям - 37,2 %, по электрическим и тепловым сетям - 33,4 %, прочим филиалам - 28,0 процента.

Кадровый состав стареет, увеличился удельный вес работников, достигших пенсионного возраста (с 10,8 % в 1999 году до 11,3 % в 2000 году). Доля работников старше 50 лет увеличилась с 26,5 % в 1999 году до 28,2 % в 2000 году.

4. Производственные показатели

Производство электрической и тепловой энергии в 2000 году и первом полугодии 2001 года составило 98,1 % в объеме товаров и услуг.

В 2000 году выработано электроэнергии электростанциями в объеме 68907,3 млн. кВт.хч., что на 5,2 % больше чем за предыдущий год, в I полугодии 2001 года - 35683,2 млн. кВт.хч.

Объемы полезного отпуска электроэнергии в 2000 и 2001 годах увеличились. Так, полезный отпуск электроэнергии за I полугодие 1999 г. составил 25198 млн. кВт, за I полугодие 2000 г. - 26261 млн. кВт, за I полугодие 2001 г. - 27036 млн. кВт (то есть прирост за 6 месяцев 2000 г. - 4,2 %, за 6 месяцев 2001 г. - 3,0 %).

Также увеличивался полезный отпуск тепловой энергии, прирост которого составил за I полугодие 2001 года по отношению к тому же периоду прошлого года 2,9 процента.

5. Экономические показатели

Экономические показатели имеют следующую динамику.

(в ценах соответствующих лет)

	1999 г.		2000 г.		2001 г.	
	I п./г.	II п./г.	I п./г.	II п./г.	I п./г.	II п./г. (план)
Выручка от продажи товаров (млн. руб.)	11599	11019	13901	16598	21968	21254
Среднесписочная численность ППП (человек)	43822	43704	43862	43289	43250	43934
Выработка на 1 работника ППП (тыс. руб.)	265	252	317	383	508	484

Из приведенных показателей можно сделать следующие выводы:

- выручка от реализации продукции имеет устойчивый рост. За I полугодие 2000 года по отношению к тому же периоду прошлого года прирост составил 19,8 %, за I полугодие 2001 года соответственно - 58,0 % (индекс-дефлятор в электроэнергетике за май 2001 года по отношению к маю 2000 года - 1,4). Прирост объемов выручки опережает показатели индекса-дефлятора;

- прирост производительности труда за I полугодие 2000 года составил 19,6 %, за I полугодие 2001 года - 60,3 процента. В сопоставимых условиях (в ценах 2001 года) прирост производительности труда за I полугодие 2001 года составил 14,5 процента.

6. Финансовый анализ бухгалтерской отчетности

Динамика структуры активов ОАО "Мосэнерго" за 2000 год и I полугодие 2001 года свидетельствует о наращивании имущественного потенциала Общества и его более благоприятном имущественном положении, чем в среднем по предприятиям электроэнергетики.

Так, прирост чистых активов составил за 2000 год 2,9 млрд. рублей, за I полугодие 2001 года - 3,6 млрд. рублей, всего за полтора года прирост составил 12,7 процента.

В составе активов:

- удельный вес основных средств увеличился с 61,2 % (1 января 2000 г.) до 62,7 % (1 июля 2001 г.). В то же время за 2000 г. в среднем по отрасли этот показатель понизился с 45,6 % до 44,4 процента;

- удельный вес дебиторской задолженности уменьшился с 27,3 % (1 января 2000 г.) до 20,7 % (1 июля 2001 г.). Темпы снижения дебиторской задолженности по ОАО "Мосэнерго" опережают среднеотраслевые значения;

- в то же время удельный вес незавершенного строительства увеличился с 4,1 % (1 января 2000 г.) до 7,0 % (1 июля 2001 г.). Однако в среднем по отрасли этот показатель выше и за 2000 год вырос с 9,2 % до 10,7 процента.

Динамика структуры пассивов свидетельствует о росте доли собственного капитала.

Доля привлеченных средств в источниках финансирования снизилась с 30 % (1 января 2000 г.) до 22 % (1 июля 2001 г.), в то время как в среднем по отрасли за 2000 год этот показатель увеличился с 34 % до 35 процентов.

Балансовая стоимость собственного капитала полностью покрывает стоимость внеоборотных активов и часть оборотного капитала (на 1 января 2000 г. - 13 %, на 1 января 2001 г. - 15 %, на 1 июля 2001 г. - 27 %). Вместе с тем в среднем по отрасли на начало 2001 года величина собственного капитала меньше стоимости внеоборотных активов.

В привлеченных средствах с 1 января 2000 г. по 1 июля 2001 г. удельный вес долгосрочных источников финансирования составил 24 %, краткосрочных - 76 процентов. В среднем по отрасли указанные показатели составили 3 % и 97 % соответственно.

Положительная динамика коэффициентов ликвидности свидетельствует о способности Общества при необходимости мобилизовать ресурсы для расчетов с кредиторами. Так, величина текущих активов, приходящаяся на 1 рубль краткосрочных обязательств, выросла с 1,61 рубля (1 января 2000 г.) до 2,53 рубля (1 июля 2001 г.).

Отношение суммы свободных денежных средств к объему краткосрочных обязательств (коэффициент абсолютной ликвидности) увеличилось с 3 % (1 января 2000 г.) до 12 % (1 июля 2001 г.).

7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств за 2000 год увеличилась на 5,6 % и составила на 1 января 2001 г. 85360 млн. рублей. Удельный вес электрических станций и электросетевых предприятий составил 77,7 % стоимости всех основных средств; тепловых сетей, ремонтно-сервисных и других филиалов - 22,3 процента.

В 2000 г. удельный вес основных средств производственного назначения вырос с 97,4 % до 98,1 %, а непромышленного назначения (торговля, коммунальное хозяйство, здравоохранение, образование, культура и т. д.) - сократился с 2,6 % до 1,9 процента.

Износ основных средств за 2000 год увеличился с 46,4 % до 47,5 % , в том числе износ машин и оборудования составил 58,1 процента.

Наиболее высокий уровень износа имеют основные средства ТЭЦ-22 (69,3 %), ТЭЦ-8 (66,1 %), ТЭЦ-21 (65,9 %) и Волоколамские электросети (68,7 %), минимальный - Каширской ГРЭС-4 (4,2 %).

В 2000 году больше внимания уделялось обновлению основных средств, их поступление увеличилось по сравнению с 1999 годом в 1,4 раза, объемы выбытия - в 5 раз.

Получение основных средств от правительства Москвы.

Значительный объем основных средств безвозмездно получен от правительства Москвы. Только стоимость энергообъектов, переданных Московской кабельной сети, составила 308,0 млн. рублей.

В возмещение ликвидированных энергообъектов (строительство третьего транспортного кольца и центра "Москва-Сити") правительством Москвы передано основных средств на сумму 45 млн. рублей (остаточная стоимость списанных энергообъектов составила 2 млн. рублей).

Правительством Москвы принято решение о передаче ОАО "Мосэнерго" земельных участков в аренду по льготной ставке. Ориентировочный размер льготы ОАО "Мосэнерго" составит в 2001 году 90,5 млн. рублей.

Правительством Москвы для ОАО "Мосэнерго" установлена годовая ставка арендной платы на 2001 год за аренду каждого энергообъекта в размере 1 рубля (всего 6,1 тыс. рублей на 2001 год). Тогда как в 1998 и 1999 годах арендная плата устанавливалась в размере фактических затрат на эксплуатацию и услуги, выполняемые арендатором. Объем таких затрат в 2001 году составил бы 77 млн. рублей (то есть при сохранении методики расчета арендной платы сумма льготы составит 76,99 млн. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2001 г. ОАО "Мосэнерго" не согласовало с правительством Москвы предложения о порядке дальнейшего использования энергообъектов, при аренде которых применяется льготная ставка арендной платы.

На основании решения собрания акционеров ОАО "Мосэнерго" от 8 апреля 1999 г. и в соответствии с распоряжением мэра Москвы от 20 января 1999 г. № 26-РМ в собственность правительства Москвы переданы акции ОАО "Мосэнерго" (дополнительная эмиссия) по номинальной стоимости 832,56 млн. рублей (доля акций, принадлежащих правительству Москвы, увеличилась).

Правительство Москвы принимало долевое участие в финансировании строительства 17 объектов, в том числе подстанции "Сумская" (165,5 млн. рублей), тепловых магистралей Дружинниковская (265,9 млн. рублей), Осташковская (313,5 млн. рублей).

В связи с необходимостью проведения в 2001 году расчетов с правительством Москвы за построенные энергетические объекты ОАО "Мосэнерго" подготовило и направило

вило в РАО “ЕЭС России” (письмо от 14 августа 2000 г. № 01-01.2599) предложения о дополнительной эмиссии акций в объеме 812,3 млн. шт. номинальной стоимостью 1 рубль каждая и их размещении на фондовом рынке путем продажи. Вырученные средства предлагается направить на оплату получаемых энергообъектов.

Ответ РАО “ЕЭС России” на вышеуказанные предложения ОАО “Мосэнерго” по истечении 15 месяцев не получен.

Приобретение основных средств у РАО “ЕЭС России”.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 “Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации” в качестве вклада Российской Федерации в уставный фонд РАО “ЕЭС России” передано имущество Каширской ГРЭС-4 и Шатурской ГРЭС-5.

В период с декабря 1993 г. по апрель 2000 г. указанные ГРЭС РАО “ЕЭС России” переданы ОАО “Мосэнерго” в аренду.

На основании договора мены в феврале 2000 года РАО “ЕЭС России” передало в собственность ОАО “Мосэнерго” имущество названных ГРЭС в обмен на обыкновенные акции ОАО “Мосэнерго”, выпущенные по целевой эмиссии.

Имущество Каширской ГРЭС-4 и Шатурской ГРЭС-5 оценено “Консорциумом по оценке активов РАО “ЕЭС России” в сумме 1835,2 млн. рублей (в стоимость включены основные и оборотные средства, а также незавершенное строительство). Акции ОАО “Мосэнерго” передавались по номинальной стоимости, то есть по цене 1 рубль за 1 акцию (рыночная цена акций на 17 февраля 2000 г. составляла 1,5 рубля).

В результате доля акций ОАО “Мосэнерго”, принадлежащих РАО “ЕЭС России”, увеличилась с 49 % до 50,87 процента.

Лизинг основных средств.

ОАО “Мосэнерго” оформило 10 договоров лизинга с пятью лизинговыми компаниями, из них 8 вступили в силу. Сумма договоров, находящихся в процессе исполнения, составила 266,7 млн. рублей, в том числе стоимость предмета лизинга - 161,9 млн. рублей (60,7 % от суммы договора).

При заключении договоров соотношение стоимости оборудования к стоимости договора по лизингодателям - КБ “Трансинвестбанк” составило 2,2 - 2,43, по ЗАО АЛК “Энергопромлизинг” - 1,66 - 1,74. То есть стоимость инвестиционных затрат равнялась или превышала цену оборудования. Цена оборудования в договорах проставлялась без достаточных обоснований.

В нарушение статьи 27 Федерального закона Российской Федерации “О лизинге” инвестиционные затраты (издержки) не обосновывались.

Условия договоров пересматривались, в результате чего сумма стоимости оборудования и стоимость всего договора увеличивались.

Так, условиями договора от 10 января 2001 г. № 3245-14 с ЗАО АЛК “Энергопромлизинг” предусматривалось приобретение техники на 16,8 млн. рублей, при этом общая сумма лизингового договора составляла 27,9 млн. рублей, в том числе возмещение инвестиционных затрат - 23,6 млн. рублей, вознаграждение - 4,3 млн. рублей.

По новым условиям договора, заключенного через шесть дней, стоимость каждой единицы техники увеличена на 20 - 32 % (автомашина УАЗ 3909 ОВБ по первоначальному договору стоила 110 тыс. рублей, по переоформленному - 145 тыс. рублей; автобус ЛиАЗ 5256 соответственно - 1200 тыс. рублей и 1540 тыс. рублей; экскаватор ЭО 3323 - 530 тыс. рублей и 620 тыс. рублей и т. д.). Общая сумма нового лизингового договора составила 38,5 млн. рублей, в том числе инвестиционные затраты - 32,6 млн. рублей и

вознаграждение - 5,9 млн. рублей. В целом договор подорожал на 37,9 %, или на 10,5 млн. рублей.

Проверка договора лизинга от 10 января 2001 г. № 3245-14 (ЗАО АПК “Энерго-промлизинг”) показала, что стоимость оборудования и другие статьи договора увеличились более чем на треть.

Обоснования ОАО “Мосэнерго” по удорожанию стоимости оборудования и инвестиционных затрат отсутствуют.

8. Источники формирования и использование инвестиционных средств

Объемы капитальных вложений в 2000 году составили 6020,0 млн. рублей (по отношению к 1999 году - 114,1 %).

Основным источником финансирования капитального строительства производственного назначения являлись амортизационные отчисления (используются полностью) и фонд накопления, удельный вес которых в объеме капитальных вложений составил в 2000 году 49,7 %, за 6 месяцев 2001 года - 77,5 процента.

В 2000 году и I полугодии 2001 года строительство за счет средств РАО “ЕЭС России” не производилось.

Вместе с тем из бюджета г. Москвы средства выделялись, за их счет выполнено строительных работ на 798,8 млн. рублей (10 % объемов капитального строительства).

В 2000 году объем капитальных вложений на 29,4 % обеспечен за счет дополнительной эмиссии акций. Указанный источник в 2001 году отсутствует.

8.1. Анализ незавершенного строительства

Объем незавершенного строительства вырос на 67,4 % - с 3125,6 млн. рублей (1 января 2000 г.) до 5232,9 млн. рублей (1 января 2001 г.).

Рост объемов незавершенного строительства связан со следующими факторами:

- введением порядка, согласно которому принятие на бухгалтерский учет объектов капитального строительства возможно только после государственной регистрации прав собственности (приказ Минфина России от 28.03. 2000 г. № 32н). В настоящее время по ряду объектов капитального строительства не оформлены свидетельства о регистрации прав собственности, в том числе ГРЭС-1 (535,7 млн. рублей), ГРЭС-3 (221,0 млн. рублей);
- приобретением новых объектов незавершенного строительства, в том числе ГРЭС-4 и ГРЭС-5, полученных от РАО “ЕЭС России” в обмен на дополнительно эмитированные акции (416,2 млн. рублей);
- увеличением сроков и объемов строительства, в том числе ТЭЦ-11 (644,2 млн. рублей), ТЭЦ-20 (65,6 млн. рублей), ТЭЦ-22 (281,6 млн. рублей), ТЭЦ-23 (30,0 млн. рублей);
- отсутствием необходимого финансирования для завершения работ.

Длительное время в составе незавершенного строительства находятся подстанции “Очаково” и “Рогово”.

Подстанция “Очаково”.

РАО “ЕЭС России” (инвестор) на основе договора от 4 июня 1996 г. № 05-3/6-96 поручило ОАО “Мосэнерго” работы по строительству подстанции “Очаково”. Рабочий проект по заказу ОАО “Мосэнерго” выполнен проектным предприятием “Энергосетьпроект”. Однако РАО “ЕЭС России” свои обязательства по финансированию не выполнило, его задолженность в 1997 году составляла 470,8 тыс. рублей. Проектант в судебном порядке взыскал с ОАО “Мосэнерго” указанную сумму.

По состоянию на 1 октября 2001 г.:

- задолженность со стороны РАО “ЕЭС России” перед ОАО “Мосэнерго” в объеме 470,8 тыс. рублей не погашена;

- в 1997 г. на финансовые результаты списаны проценты, начисленные за несвоевременную оплату, в сумме 112,3 тыс. рублей;
- подстанция “Очаково” стоимостью 1349,7 тыс. рублей находится на балансе ОАО “Мосэнерго”.

Подстанция “Рогово”.

Между РАО “ЕЭС России” (инвестор) и ОАО “Мосэнерго” оформлен договор от 10 ноября 1995 г. № 45/95-05-4-1/8 на строительство подстанции “Рогово”.

ОАО “Мосэнерго” заключило договор с АОЗТ “Пензаэлектросетьстрой” на строительство “под ключ” подстанции “Рогово”. Объем выполненных и оформленных актами работ за период с ноября 1995 года по 1996 год составил 5526,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2001 года:

- РАО “ЕЭС России” обязательства по оплате в объеме 2816,6 тыс. рублей не выполнило;
- подстанция “Рогово” находится на балансе ОАО “Мосэнерго”, ее балансовая стоимость - 3168,3 тыс. рублей.

9. Технический уровень производства и баланс мощностей

ОАО “Мосэнерго” является избыточной энергосистемой и обеспечивает предприятия и население Москвы и Московской области электрической и тепловой энергией. Излишки электрической энергии реализуются на федеральном (общероссийском) оптовом рынке электрической энергии (мощности) (далее - ФОРЭМ). При этом ОАО “Мосэнерго” готово к приему электрической энергии от мусоросжигательных заводов.

Технический уровень производства по итогам за 2000 год характеризуется показателями энергоэффективности:

- 100 % электрической и тепловой энергии отпускается в сеть через коммерческие счетчики;
- доля энергии, принимаемой потребителями через счетчики, составила по электроэнергии 99,5 %, доля тепловой энергии, принимаемой по приборам учета, - 99 процентов.

Удельный расход топлива на отпуск электроэнергии в ОАО “Мосэнерго” в 2000 г. составлял 302 г/кВт.хч., что соответствует наиболее высоким показателям (в среднем по Российской Федерации удельный расход топлива составлял в 1998 г. 343,4 г/кВт.хч.).

Электрическая мощность ОАО “Мосэнерго” в течение 1999-2001 годов увеличивалась, в том числе средняя установленная мощность за 6 месяцев 2001 года по отношению к соответствующему периоду 1999 года составила 101,1 %, максимально потребляемая - 110,5 процента.

Превышение средней установленной мощности над фактической мощностью ОАО “Мосэнерго” в 1999 году составляло 9,3 %, в 2001 году снизилось до 7,0 %, то есть, учитывая постоянный рост потребления электрической мощности, можно отметить снижение резерва мощностей.

Загрузка отдельных электростанций низкая, в том числе Каширской ГРЭС-4 и Шатурской ГРЭС-5. Коэффициент использования установленной среднегодовой электрической мощности на этих электростанциях в 2000 году понизился.

10. Расчеты с покупателями электрической и тепловой энергии

Удельный вес электроэнергии, поставленной собственным потребителям в 2000 году, составил 98,5 % (21,5 млрд. рублей), а избыточной энергии, проданной на ФОРЭМ - 1,5 % от общей стоимости поставок ОАО “Мосэнерго”.

Общество в 2000 году поставило электроэнергию на 24045,0 млн. рублей, что на 6462,4 млн. рублей больше чем в 1999 году (на 36,8 %), в том числе собственным потребителям - на 23560,3 млн. рублей и субъектам ФОРЭМ - на 484,7 млн. рублей.

Оплачено электроэнергии в сумме 26150,1 млн. рублей, что на 10,3 млрд. рублей больше чем за предыдущий год (на 48,4 %), в том числе собственными потребителями - 25793,2 млн. рублей и субъектами ФОРЭМ - 356,9 млн. рублей.

10.1. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность характеризуется следующими показателями.

	1 января 2000 г.		1 января 2001 г.		1 июля 2001 г.	
	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес в балансе (%)	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес в балансе (%)	Сумма (млн. руб.)	Удельный вес в балансе (%)
Всего задолженность	20104,1	27,4	16752,4	22,7	15037,6	20,7
Краткосрочная	20097,2	27,4	16746,8	22,7	15033,9	20,7
Долгосрочная	6,9	0,0	5,6	0,0	3,7	0,0

Из приведенных данных следует, что размер дебиторской задолженности за период с 1 января 2000 г. по 1 июля 2001 г. снизился на 25,2 процента. В составе дебиторской задолженности основную часть составляет краткосрочная задолженность. Доля долгосрочной задолженности незначительна (менее 0,03 %), ее размер снизился с 6,9 млн. рублей (1 января 2000 г.) до 3,7 млн. рублей (1 января 2001 г.).

Краткосрочная дебиторская задолженность.

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности большую часть составляли долги покупателей и заказчиков (96,1 % на 1.01. 2000 г. и 79,8 % на 1.07. 2001 г. всей дебиторской задолженности).

Доля задолженности покупателей и заказчиков в краткосрочной дебиторской задолженности за полтора года снизилась с 87,8 % до 79,9 процента.

В составе задолженности покупателей и заказчиков основная сумма приходится на потребителей электрической и тепловой энергии, в том числе:

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по группам	на 1.01. 2000 г.		на 1.01. 2001 г.		на 1.07. 2001 г.	
	Сумма (млн. руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (млн. руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (млн. руб.)	Уд. вес (%)
Покупатели и заказчики, всего:	17651,1	100 %	14458,7	100 %	12006,4	100 %
в т. ч. за электро- и теплоэнергию	15700,6	88,9	12444,7	86,1	10209,8	85,0
Из стр. Покупатели и заказчики:						
субъекты ФОРЭМ	1638,1	9,3	1766,2	12,2	1562,8	13,0
посредники продажи	1950,5	11,1	1760,7	12,2	1689,8	14,1
финанс. из федерального бюджета	4022,5	22,8	2734,8	18,9	1621,1	13,5
финансирование из бюджета субъектов и местных бюджетов	4266,2	24,2	3712,3	25,7	2245,9	18,7
прочие	5461,4	30,9	4207,8	29,1	4666,0	38,9
другие покупатели и заказчики	312,4	1,7	276,9	1,9	220,8	1,8

Задолженность покупателей и заказчиков за электрическую и тепловую энергию снижается быстрее, чем долги в целом по Обществу. В 2000 г. задолженность покупателей и заказчиков в целом по Обществу снизилась на 19,1 %, за электрическую и тепловую энергию - на 21,7 %, в первом полугодии 2001 г. - соответственно на 17,0 % и 18,0 процента. В задолженности за электрическую и тепловую энергию удельный вес задолженности за электроэнергию составил 76 процентов.

На долю покупателей, относящихся к организациям бюджетной сферы, приходится почти половина задолженности, их задолженность имеет тенденцию снижения. Вместе с

тем задолженность прочих коммерческих покупателей, посредников продаж электрической и тепловой энергии и субъектов ФОРЭМ по номинальному значению снижается незначительно, при этом доля долга субъектов ФОРЭМ растет.

Просроченная дебиторская задолженность.

При снижении краткосрочной дебиторской задолженности просроченная задолженность в течение всего анализируемого периода имела тенденцию роста. Объем просроченной краткосрочной дебиторской задолженности вырос с 8467,9 млн. рублей на 1.01.99 г. (доля 42,5 % в краткосрочной задолженности) до 11491,7 млн. рублей по состоянию на 1.07.01 г. (76,4 %). Большая часть просроченной краткосрочной задолженности (93 %) - это задолженность свыше трех месяцев.

В первом полугодии активизировалась работа по снижению задолженности. Сумма погашения краткосрочной дебиторской задолженности превышает размер возникающих долгов, как по текущим платежам, так и по просроченной задолженности. Однако размер просроченной задолженности сокращается более низкими темпами.

Наибольшую дебиторскую задолженность по состоянию на 1 января и 1 июля 2001 года имели ОАО "Москвич" (328,2 млн. рублей), ОАО "Глуховский текстиль" (88,5 млн. рублей), АО "Фосфаты" (82,2 млн. рублей).

ОАО "Москвич" при наличии задолженности на 1 января 2001 г. в сумме 311,1 млн. рублей, в том числе свыше трех месяцев - 309,3 млн. рублей, за полгода допустил рост долга за электроэнергию, который вырос до 328,2 млн. рублей. В октябре 2000 года заключено соглашение Общества с ОАО "Москвич" о реструктуризации долга, а в декабре оно расторгнуто из-за невыполнения графика погашения задолженности. Вся задолженность охвачена исполнительными листами. В июле 2001 года энергоснабжение на технологически необходимом уровне осуществлялось под гарантию правительства Москвы. С участием правительства Москвы вырабатывается механизм передачи за долги имущества ОАО "Москвич".

Список потребителей электрической энергии, имеющих задолженность свыше одного миллиона рублей, на 1 октября 2001 г. включает 732 организации, размер их долга - 7362,3 млн. рублей. При наличии задолженности потребителей Москвы и Московской области в сумме 7362,3 млн. рублей за девять месяцев 2001 года отпущено электрической энергии на 8182,3 млн. рублей, оплачено 8448,1 млн. рублей (103,3 % к отпущенной).

Список потребителей тепловой энергии по состоянию на 1 октября 2001 г., имеющих задолженность свыше одного миллиона рублей, включает 110 организаций, размер их долга - 1622,3 млн. рублей. Из них 2 организации имеют долг с 1994 года (ОАО "Красный богатырь" и ГУП ЖКО НПО "Сатурн"), 11 организаций - с 1995 года, 14 организаций - с 1996 года, 10 организаций - с 1997 года, у 12 организаций долги с 1998 года, у 25 - с 1999 года, у 17 организаций - с 2000 года.

Дебиторская задолженность субъектов ФОРЭМ.

По состоянию на 1 июля 2001 г. задолженность субъектов ФОРЭМ за поставленную электроэнергию составляла 1562,8 млн. рублей, ее объем сопоставим с размером отпуска электроэнергии на ФОРЭМ в течение трех лет (в объеме 2000 года). Задолженность копилась годами, у ОАО "Тверьэнерго" и ОАО "Владимирэнерго" она возникла в 1995 году, у ОАО "Кузбассэнерго", ОАО "Воронежэнерго", ОАО "Тулаэнерго" - в 1996 году.

За 2000 год дебиторская задолженность субъектов ФОРЭМ увеличилась на 7,8 %, оплачено только 73,6 % отпущенной электроэнергии на ФОРЭМ.

Перед ОАО "Мосэнерго" задолженность имеют 27 субъекта ФОРЭМ, наибольшие долги у ОАО "Кузбассэнерго" - 489,2 млн. рублей (32,3 % всей задолженности), ОАО "Воронежэнерго" - 342,9 млн. рублей (22,7 %), ОАО "Тверьэнерго" - 187,6 млн. рублей

(12,4 %), ОАО “Владимирэнерго” - 145,8 млн. рублей (9,6 %), ОАО “Ивэнерго” - 108,7 млн. рублей (7,2 %) и ОАО “Рязаньэнерго” - 104,4 млн. рублей (6,8 %).

При наличии задолженности у субъектов ФОРЭМ по распоряжениям РАО “ЕЭС России” электроэнергия продолжала им поставляться.

Организация работы на ФОРЭМ.

В соответствии с “Основными принципами функционирования и развития федерального (общероссийского) оптового рынка электрической энергии (мощности)”, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12.07.96 г. № 793, организатором ФОРЭМ является РАО “ЕЭС России”, на которое возложены функции координации деятельности всех субъектов ФОРЭМ, организация заключения договоров, осуществление контроля за их исполнением, организацией проведения и учета платежей между субъектами рынка.

Однако РАО “ЕЭС России” не в полной мере выполнило возложенные на него обязанности.

Так, оператор ФОРЭМ - ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” настаивал на пролонгации ранее заключенных трехсторонних договоров ОАО “Мосэнерго” с субъектами ФОРЭМ на 2001 год (письмо ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” от 12 января 2001 г. № 43/7-46). В случае отказа в пролонгации договоров ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” предупредило о внедоговорной поставке электроэнергии, что повлечет отсутствие правовых оснований для ее оплаты (без договора невозможно взыскать долг в судебном порядке). В ранее заключенных трехсторонних договорах ОАО “Мосэнерго”, ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” и субъектов ФОРЭМ не предусмотрены жесткие условия оплаты с гарантией исполнения платежей, что привело к уровню оплаты электроэнергии субъектами ФОРЭМ к августу 2000 года лишь в размере 36,9 % от суммы, подлежащей оплате.

ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” в соответствии с договорами обязано не позднее десятого числа месяца, следующего за расчетным, производить расчет стоимости электрической энергии и мощности, поставленных субъектам ФОРЭМ. Однако имели место случаи, когда ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” выписывало в 2000-2001 годах счета-фактуры с задержкой на 20 дней.

ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” письмом от 31 июня 2001 г. № 43/7-240 обратилось с просьбой к ОАО “Мосэнерго” отказаться от исковых требований к субъектам ФОРЭМ в части взыскания процентов. Вопрос участия представителей ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” в судебных заседаниях по искам ОАО “Мосэнерго”, в представлении отзывов и документов отложено до принятия положительного решения по отзыву исковых требований в части взыскания процентов.

Контроль за работой ФОРЭМ в соответствии с “Временными правилами работы федерального (общероссийского) оптового рынка электрической энергии (мощности)”, утвержденными ФЭК России в июле 1996 года, возложен на Наблюдательный совет ФОРЭМ, который должен осуществлять посреднические функции при решении спорных вопросов.

Однако состояние дебиторской задолженности ОАО “Мосэнерго” с субъектами ФОРЭМ свидетельствует о формальном подходе Наблюдательного совета к выполнению возложенных на него обязанностей.

Задолженность ООО “Укрэнергоконсалтинг”.

В декабре 1997 года между РАО “ЕЭС России”, ОАО “Мосэнерго” (Поставщик) и ООО “Укрэнергоконсалтинг” (Покупатель) подписано соглашение № 804/5 на поставку электроэнергии из Единой энергосистемы Российской Федерации в Объединенную энергосистему Украины.

ОАО “Мосэнерго” выполнило свои обязательства, поставив электроэнергию в оговоренном объеме (на сумму более 2 млн. долларов США). До настоящего времени оплата не произведена.

Согласно “Временным правилам работы федерального (общероссийского) оптового рынка электрической энергии (мощности)”, осуществление экспорта электрической энергии является функцией РАО “ЕЭС России” и ЗАО “ЦДР ФОРЭМ”.

Совершенствование собственной энергосбытовой деятельности.

С января по июль 2001 года по решению комиссии ОАО “Мосэнерго” произведено более 20 тыс. отключений абонентов, в том числе по Москве отключено более 11 тыс. абонентов. В то же время меры, связанные с прекращением электроснабжения, требуют соответствующей технической подготовки.

Так, 3 сентября 2001 г. произведено отключение ОАО “Московский электроламповый завод” (далее - ОАО “МЭЛЗ”). Задолженность завода составляла 62,2 тыс. рублей. ОАО “МЭЛЗ” 7 сентября долг погасил. Работниками ОАО “Мосэнерго” 17 сентября при возобновлении электроснабжения поврежден кабель. Ориентировочная стоимость ремонтных работ по устранению повреждения, произведенных ОАО “Мосэнерго”, составила около 16 тыс. рублей.

В целях более полного сбора платы за электроэнергию и снижения потерь в сетях филиалы Общества проводят инвентаризации подключений и рейды по выявлению недоучета и хищений электрической энергии.

Только за III квартал 2001 года проведено 212 рейдов по выявлению хищений электрической энергии. В результате выявлено хищений в размере 5021,4 тыс. кВт.ч., из которых взыскана оплата за 1513,2 тыс. кВт.ч. (30 %). Большая часть (62,5 %) хищений электрической энергии совершается бытовыми потребителями (населением). Проведено 4260 рейдов по проверке правильности учета электроэнергии. Выявлен недоучет электрической энергии в размере 2771,9 тыс. кВт.ч., оплачено 55,9 % (1550,9 тыс. кВт.ч.).

Переход на систему торгов.

В целях повышения уровня расчетов за отпущенную электроэнергию, в порядке эксперимента, РАО “ЕЭС России” по согласованию с ФЭК России (постановление от 19.05. 2000 г. № 27) ввело временный порядок проведения торгов (конкурса) на продажу через ФОРЭМ электрической энергии, вырабатываемой ОАО “Мосэнерго”. Организатором торгов определено РАО “ЕЭС России”.

Торги по сравнению с существующим порядком поставки электроэнергии на ФОРЭМ имеют следующие преимущества:

- заранее известен объем, срок и стоимость поставок;
- производится авансовый платеж в размере 90 % от объема продаж.

Уровень оплаты в денежной форме за 6 месяцев 2001 года составил 99,7 % (в 2000 году - 71,3 %).

При продаже электроэнергии на торгах отсутствует дебиторская задолженность. С ноября 2000 года проведено поставок на 267,6 млн. рублей, из которых несвоевременная оплата имела только со стороны ОАО “Нижновэнерго” (11784 тыс. рублей).

Задолженность возникла в связи с несвоевременным оформлением ЗАО “ЦДР ФОРЭМ” счета-фактуры, а в январе 2001 года оно же в одностороннем порядке сообщило об отмене договора. После длительной переписки задолженность погашена с поддержкой на восемь месяцев.

Переход от поставок и расчетов через систему оптовых потребителей-перепродавцов на расчеты с привлечением независимых сбытовых компаний.

Поставка и расчеты за проданную электрическую энергию через систему оптовых потребителей-перепродавцов (далее - ОПП) низкоэффективны, так как отпуск производится по заниженным тарифам, устанавливаемым Региональной энергетической комиссией Московской области, а платежи за отпущенную электрическую энергию поступают со значительным опозданием и не в полной мере.

С октября 2000 года ОАО "Мосэнерго" проводит работу по продаже электроэнергии не ОПП, а непосредственно потребителям. При этом техническое обслуживание электрических сетей сохраняется за муниципальными производственно-техническими предприятиями городского хозяйства, а контроль за своевременностью оплаты возлагается на предприятия электрических сетей ОАО "Мосэнерго" и вновь создаваемые независимые сбытовые компании (далее - НСК).

Сравнительный анализ показателей работы в режиме ОПП и в условиях НСК в первом полугодии 2001 года показал, что с привлечением НСК увеличивается средне-отпускной тариф, платежи производятся ежедневно (взамен платежей, производимых два раза в месяц), снижается дебиторская задолженность.

Взыскание задолженности с привлечением юридических организаций.

Для взыскания просроченной задолженности ОАО "Мосэнерго" привлекло, начиная с сентября 2000 года, шесть юридических фирм. Фирмам поручено взыскать долги с 34 организаций на сумму 102,1 млн. рублей, по 7 организациям-банкротам - на сумму 308,4 млн. рублей и по субъектам ФОРЭМ - на сумму 785,9 млн. рублей (без учета пени, размер которых в ряде случаев превышает сумму долга).

При участии привлеченных юридических фирм на 20 сентября 2001 г. погашена задолженность субъектами ФОРЭМ в сумме 329,5 млн. рублей и организациями-банкротами - 135,6 млн. рублей.

Так, ООО "С-Интеграция" от предприятий-банкротов произвело взыскание задолженности с истекшими исковыми сроками (долги 1994-1999 годов).

Размер агентского вознаграждения составлял от 5 % (ЗАО "Юрэнерго") до 20 % (ООО "С-Интеграция") от суммы фактически взысканных долгов.

Списание дебиторской задолженности на результаты финансовой деятельности.

Начиная со второй половины 2000 года, ужесточен контроль за списанием дебиторской задолженности на убытки. В I полугодии 2001 г. по сравнению с тем же периодом прошлого года объем списания дебиторской задолженности на убытки сократился в 25,8 раза (с 12500 тыс. рублей до 484 тыс. рублей).

11. Кредиторская задолженность

По состоянию на 1 июля 2001 г. кредиторская задолженность составила 8350,1 млн. рублей. За полтора года она сократилась на 57,4 процента. Удельный вес кредиторской задолженности в структуре баланса за этот период снизился с 19,8 % (1 января 2000 г.) до 11,5 % (1 июля 2001 г.).

Размер кредиторской задолженности Общества по состоянию на 1 июля 2001 г. меньше дебиторской задолженности в 1,8 раза.

Удельный вес задолженности перед поставщиками топлива в объеме всей кредиторской задолженности снизился с 71,3 % (1 января 2001 г.) до 32,2 % (1 июля 2001 г.).

Объемы задолженности перед поставщиками и подрядчиками снижаются и составили на 1 января 2000 г. 9692,4 млн. рублей, на 1 июля 2001 г. - 4488,8 млн. рублей, из которых 2711,8 млн. рублей (60,4 %) составляет задолженность за поставки газа, 1236,4 млн. руб. (27,6 %) - задолженность перед ремонтными и строительными организациями,

24,7 млн. рублей (0,6 %) - задолженность за мазут и уголь, 516,0 млн. рублей (11,4 %) - прочие кредиторы.

Задолженность за топливо.

Задолженность ОАО “Мосэнерго” за поставки газа снижается и составила на 1 января 2000 г. 6959,5 млн. рублей, на 1 января 2001 г. - 4458,6 млн. рублей, на 1 июля 2001 г. - 2711,8 млн. рублей, из которых 96 % - задолженность перед ООО “Межрегионгаз” (2,6 млрд. рублей) и 4 % - перед ГУП “Мосгаз”.

ОАО “Мосэнерго” и ООО “Межрегионгаз” в марте 2000 года заключили мировое соглашение на погашение в течение 30 месяцев задолженности в сумме 4,3 млрд. рублей. До февраля 2001 года условия мирового соглашения выполнялись, однако затем платежная дисциплина ухудшилась.

По состоянию на 30 августа 2001 г. недоплата составила 745 млн. рублей. В сентябре 2001 г. платежи не производились. В связи с указанным ООО “Межрегионгаз” предупредило ОАО “Мосэнерго” о сокращении поставок газа на 20 % от установленного договорного объема.

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды.

Задолженность ОАО “Мосэнерго” по платежам в бюджет и внебюджетные фонды с просроченным исполнением по состоянию на 1 июля 2001 г. отсутствует.

12. Операции с векселями

За 7 месяцев 2001 года объем поступления векселей составил 4419 млн. рублей (по номинальной стоимости), в том числе принято от дебиторов - на 1760 млн. рублей (39,8 %), получено в результате мены - 1728 млн. рублей (39,1 %), приобретено - на 931 млн. рублей (21,1 %).

За тот же период расход векселей произведен в объеме 4494 млн. рублей (по номинальной стоимости), в том числе передано за выполненные работы и приобретенные товары - 2599 млн. руб. (57,8 %), передано в результате мены - 1550 млн. рублей (34,5 %), погашено на 345 млн. рублей (7,7 %).

Выборочная проверка показала, что векселя использовались в качестве средств расчета и в обороте Общества находились непродолжительное время, операции имели расчетный доход (без учета реальной стоимости оплачиваемых товаров и работ), в том числе:

12.1. В декабре 2000 г. приобретен вексель ООО “Межотраслевая компания “РВК-2000” номинальной стоимостью 701 млн. рублей, за него уплачено 505 млн. рублей. В тот же день вексель передан ООО “Межрегионгаз” по номинальной стоимости в возмещение задолженности за газ. Расчетная выгода ОАО “Мосэнерго” составила 196 млн. рублей.

12.2. С 12 марта по 11 апреля 2001 г. приобретены векселя (эмитенты КБ “Трансинвестбанк”, ЗАО “Энергоинвест-МЭ”, ООО “Трансинвестэнерго”) номинальной стоимостью 303,0 млн. рублей, за которые уплачено 250 млн. рублей. Векселя (с 28 марта по 28 апреля 2001 г.) переданы по номинальной стоимости поставщикам и подрядчикам в счет погашения кредиторской задолженности. Усредненный срок, в течение которого векселя находились в портфеле ОАО “Мосэнерго”, составляет 16 дней.

Расчетный доход ОАО “Мосэнерго” от операции составил 53,0 млн. рублей.

12.3. По договору мены от 5 апреля 2001 г. № 004-ВМ/ТФ-2001 ОАО “Мосэнерго” 29 марта 2001 г. передало Финансовой компании “Трансинвестфинанс” векселя номинальной стоимостью 400,0 млн. рублей, с оплатой по предъявлению. Финансовая компания “Трансинвестфинанс” передала Обществу в обмен векселя КБ “Трансинвестбанк”, составленные 4 апреля 2001 г., номинальной стоимостью 500,0 млн. рублей с оплатой

через 18 месяцев от даты составления. Векселя КБ “Трансинвестбанк” ОАО “Мосэнерго” передало ГУП “Мосгаз” по номинальной стоимости (500,0 млн. рублей) в счет погашения задолженности за газ.

Расчетный доход ОАО “Мосэнерго” от указанной операции составил 100,0 млн. рублей.

Работа с собственными векселями.

В 2000-2001 годах в обращении находились собственные векселя ОАО “Мосэнерго”, выпущенные в ноябре - декабре 1997 года. В последующие годы собственные векселя ОАО “Мосэнерго” не эмитировало.

В течение 2000 года отдельные собственные векселя оборачивались в Обществе по несколько раз (по 2-3 раза принимались на учет в Обществе и передавались).

13. Тарифы и тарифная политика

Тарифная политика ОАО “Мосэнерго” направлена на установление тарифов на электрическую и тепловую энергию на уровне, обеспечивающем самофинансирование производства и развитие энергосистемы, и сокращение перекрестного субсидирования между группами потребителей энергии.

В 1998-2001 годах тарифы по электро- и теплоэнергии для потребителей Москвы менялись 9 раз, и Московской области - 7 и 5 раз соответственно.

Динамика изменения тарифов, в основном, связана с динамикой изменения цен на топливо. За 1999-2001 годы цена на газ менялась 4 раза (от 275,0 до 458,0 руб./куб. м., рост в 1,7 раза), на подмосковный уголь - 4 раза (от 160,0 до 280,0 руб./т., рост в 1,8 раза), на кузнецкий уголь марки ТР - 13 раз (от 111,9 до 343,5 руб./т., рост в 3,1 раза), на топочный мазут цены росли практически ежемесячно (рост цен в 3 раза).

Соответственно росли тарифы на электрическую и тепловую энергию. Рост тарифов дифференцирован по группам потребителей. Например, в 2001 году по отношению к январю 1998 года тарифы на электроэнергию по потребителям г. Москвы увеличились от 142,9 % (метрополитен) до 350,0 % (городское население с газовыми плитами), по Московской области - от 159,5 % (электрифицированный ж./д. транспорт) до 400,0 % (городские населенные пункты с газовыми плитами).

Плановый и фактический средний отпускной тариф превышает себестоимость выработки электроэнергии. Повышение уровня тарифов на тепловую энергию, производство которой убыточно, не компенсировало в 1999 и 2000 годах затрат ОАО “Мосэнерго”.

14. Затраты и структура себестоимости продукции, работа по снижению издержек производства

Фактические затраты на выработку электрической и тепловой энергии в 2000 году составили 23818,5 млн. рублей, что меньше планового значения на 2042,5 млн. рублей. За 6 месяцев 2001 года указанные затраты составили 15801,2 млн. рублей, экономия - 2433,3 млн. рублей.

Соответственно фактический уровень рентабельности превышает плановые (тарифные) значения, в том числе фактическая рентабельность электроэнергии составила 46,1 % при плане 26,3 %, рентабельность теплоэнергии - 16,6 % при плане - минус 0,8 процента.

Основным фактором снижения фактической себестоимости против плановых значений в 2000 году и в первом полугодии 2001 года явилось снижение уровня затрат на топливо за счет увеличения доли дешевого газа взамен дорогостоящего мазута и угля.

Закупка газа у ООО “Дитгаз” и ООО “Центррусгаз” позволила увеличить долю газа в топливном балансе в 2000 году с 88,9 % по плану до 90,08 %, а в первом полугодии 2001 года - с 85,8 % по плану до 92,8 процента.

В ходе проверки рассмотрена обоснованность отдельных затрат.

14.1 Затраты по отчислениям во внебюджетный фонд НИОКР РАО “ЕЭС России”.

В организации и проведении НИОКР можно отметить отдельные недоработки, в том числе:

- отсутствие конкурсов на размещение заказов. Например, в 2001 году работы по созданию математического обеспечения тренажеров на ГРЭС-5 и ТЭЦ-21 поручены ОАО “Трелекс”, директором которого с 1 июля 2001 г. является В.Н. Воронков, он же - директор Московского центра подготовки кадров ОАО “Мосэнерго”, осуществляющего координацию работ по созданию и использованию тренажеров;

- приемка научно-технической продукции производится без рассмотрения отчетов исполнителей о фактических затратах;

- договорная документация в отдельных случаях своевременно не корректируется;

- для проведения работ объекты интеллектуальной деятельности (патенты, промышленные образцы, лицензии) не приобретаются и в результате работ не создаются;

- в отдельных случаях принимаемые отчеты по различным договорам повторяют друг друга;

- планы НИОКР утверждаются с запозданием, что не позволяет обеспечить заключение договоров в установленные сроки.

14.2 Накладные расходы.

ОАО “Мосэнерго”, начиная с 2001 года, принимаются меры по снижению общезаводских накладных расходов Генеральной дирекции. Так, при росте в 1,6 раза объемов выручки от реализации продукции за I полугодие 2001 года по сравнению с тем же периодом прошлого года, общезаводские накладные расходы (за вычетом обязательных платежей в РАО “ЕЭС России”, а также на содержание Мосгорэлектронадзора и Мособлэлектронадзора) сократились в 1,1 раза.

Удельный вес отчислений РАО “ЕЭС России”, Мособлэлектронадзору и Мосгорэлектронадзору в составе общезаводских расходов Генеральной дирекции составил в I полугодии 2000 года 44,3 % (657,0 млн. рублей), в I полугодии 2001 года - 60,5 % (1165,6 млн. рублей). Наибольший рост объемов имеет оплата услуг в пользу РАО “ЕЭС России” - рост в 1,8 раза.

Так, с 1 января 2000 г. по 1 июля 2001 г. размер абонентской платы за услуги, оказываемые РАО “ЕЭС России”, вырос в 2,7 раза (с 19,90 до 53,93 рубля за 1000 кВт.хч.), в то время как, например, плата за электроэнергию промышленными предприятиями увеличилась только в 1,5 раза (с 35 до 52 коп. за 1 кВт.хч.).

Оплата услуг, оказываемых РАО “ЕЭС России” (абонентная плата).

Оплата услуг, которые РАО “ЕЭС России” оказывает в интересах ОАО “Мосэнерго”, производится согласно договорам от 24 декабря 1999 г. № АП-Ц-19 (на 1999-2000 годы) и от 25 сентября 2000 г. № АП-Ц-19/3422-14 (на 2001-2003 годы).

В ходе проверки выполнения договоров установлено, что отчеты о выполнении РАО “ЕЭС России” принятых на себя обязательств не оформляются. В результате, акты об оказанных услугах носят формальный характер, указанные в актах объемы выполненных работ не подтверждены номенклатурой работ и услуг. В договорах не указаны какие-либо этапы работ.

В связи с отсутствием отчетов РАО “ЕЭС России” о выполнении договоров в ходе проверки не представилось возможным определить их фактическое исполнение по номенклатуре и объемам.

14.3. Оплата по агентскому договору между РАО “ЕЭС России” и ОАО “Мосэнерго” от 3 марта 2000 г. № 896-4/1803.

Между РАО “ЕЭС России” и ОАО “Мосэнерго” в марте 2000 г. заключен агентский договор, в соответствии с которым РАО “ЕЭС России” приняло на себя обязательства по проведению расчетов между ОАО “Мосэнерго” и организациями МПС России.

За 4 месяца действия договора задолженность организаций МПС России перед ОАО “Мосэнерго” выросла в 3,4 раза (с 66,6 млн. рублей на 1 февраля 2001 г. до 225,3 млн. рублей на 1 июля 2001 г.).

За выполнение агентских функций РАО “ЕЭС России” уплачено 765,2 тыс. рублей. После расторжения договора в июле 2000 года, в результате принятых ОАО “Мосэнерго” мер задолженность МПС России снизилась до 56,1 млн. рублей (на 1 июля 2001 г.).

14.4 Оплата услуг, оказываемых Агентством развития средств массовой информации.

Между ОАО “Мосэнерго” и Агентством развития средств массовой информации (далее - АРСМИ) оформлен договор на разработку, организацию и проведение комплекса работ по связям с общественностью Москвы и Московской области.

Стоимость работ, выполняемых АРСМИ, в июле - декабре 2000 года составила 2,5 млн. рублей в месяц, в январе - феврале 2001 г. - 4,0 млн. рублей в месяц, в марте - октябре 2001 г. - 5,0 млн. рублей в месяц. Объем выполненных и принятых работ с августа 2000 года по июнь 2001 года составил 38,0 млн. рублей.

Приемка и оплата работ производились без учета фактических затрат исполнителя (какие-либо документы по фактическим затратам отсутствуют).

Например, актом приема-сдачи выполненных работ от 28 декабря 2000 г. от АРСМИ приняты работы, связанные с проведением конкурсов в школах Московской области и среди журналистов по тематике ОАО “Мосэнерго” и 80-летия плана ГОЭЛРО, в том числе по вручению памятных подарков. Стоимость работ составила 492,1 тыс. рублей, однако документы, подтверждающие приобретение подарков, отсутствуют.

Объемы работ, выполненных АРСМИ, представляются завышенными, аргументы о необходимости их проведения неубедительны. Кроме того, в структуре Генеральной дирекции ОАО “Мосэнерго” имеется специальный отдел по связям с органами государственного управления и СМИ, численность которого по штатному расписанию - 17 человек (для сравнения: численность финансового отдела - 17 человек, отдела капитального строительства - 18 человек), а также предусмотрена должность заместителя генерального директора по связям с общественностью.

14.5. Договор комиссии с ООО “Трансинвестэнерго”.

ОАО “Мосэнерго” заключен в ноябре 2000 г. договор комиссии с ООО “Трансинвестэнерго”, по которому ООО “Трансинвестэнерго” оказывает посреднические услуги по приему и обслуживанию представителей сторонних организаций на переговорах, обеспечивает транспортное обслуживание, посещение театров, концертных залов, выставок, организует питание, бронирует места в ресторанах и гостиницах и т. д. За оказание посреднических услуг установлено комиссионное вознаграждение в размере 10 % стоимости предоставляемых услуг.

В ходе выборочной проверки рассмотрено выполнение отдельных работ. Так, согласно заданию от 11 апреля 2001 г., ООО “Трансинвестэнерго” поручалось организовать официальную встречу с представителями компании ТД “Лукойл” (во встрече принимали участие 2 человека от ОАО “Мосэнерго” и 9 человек от ТД “Лукойл”). Общий расход средств составил 346,3 тыс. рублей, в том числе произведены такие расходы, как оплата ужина в ресторане - 88,2 тыс. рублей, приобретение сувениров - 190,5 тыс.

рублей (стоимость одного сувенира - 21,1 тыс. рублей), приобретение билетов на концерт (стоимость 6 билетов на концерт группы "Eagles" - 68,0 тыс. рублей).

Согласно заданию от 20 апреля 2001 г. ООО "Трансинвестэнерго" поручалось организовать официальную встречу с представителями компании "ЭДФ" (во встрече участвовали 2 человека от ОАО "Мосэнерго" и 3 человека от компании "ЭДФ"). ООО "Трансинвестэнерго" осуществлено только одно мероприятие - оплата ужина в ресторане (стоимость ужина - 100,5 тыс. рублей).

14.7. Договор о негосударственном пенсионном обеспечении.

Между ОАО "Мосэнерго" и Негосударственным пенсионным фондом ОАО "Мосэнерго" оформлен договор от 25 декабря 2000 г. № 3224-14 о негосударственном пенсионном обеспечении работников Общества.

Для выполнения договора Негосударственному пенсионному фонду ОАО "Мосэнерго" в мае - августе 2001 года перечислены вступительный (целевой) взнос в размере 17,3 млн. рублей и пенсионные взносы в размере 125,7 млн. рублей.

Для оформления выплаты дополнительных негосударственных пенсий в Фонд необходимо передать заявление ОАО "Мосэнерго" и личные заявления участников. Указанные документы по состоянию на 1 октября 2001 г. не подготовлены.

14.8. Договоры добровольного медицинского страхования.

Между ОАО "Мосэнерго" и Страховой акционерной компанией "Энергополис" (далее - САК "Энергополис") оформлен договор добровольного медицинского страхования от 1 ноября 2000 г. № 3155-4, согласно которому в декабре 2000 года перечислено 133,8 млн. рублей.

ОАО "Мосэнерго" в течение I полугодия 2001 г. не требовало предоставления официального отчета о стоимости фактически оказанных медицинских услуг. Официальная отчетность САК "Энергополис" отсутствует.

В сентябре 2001 г. Общество направило в САК "Энергополис" требование (письмо от 6 сентября 2001 г. № 62-01/408) о выдаче полисов, внесении в них изменений по сроку действия, возмещении затрат медсанчасти ОАО "Мосэнерго", а также уплате процентов за пользование средствами Общества.

Таким образом, из оборотных средств ОАО "Мосэнерго" неэффективные отвлечения по указанному договору, в экспертной оценке, составили около 100,0 млн. рублей.

14.9. Затраты на мероприятия по реформированию электроэнергетики.

РАО "ЕЭС России" приказом от 1 ноября 2000 г. № 605 утвердило мероприятия по включению в тарифы на электрическую и тепловую энергию затрат на оплату работ, связанных с проведением преобразований по реформированию электроэнергетики. Этим же приказом определены мероприятия, которые ОАО "Мосэнерго" обязано выполнять.

На 2001 год ОАО "Мосэнерго" на эти цели предусмотрено 175 млн. рублей. Например, расходы на оплату услуг по составлению бизнес-планов для ОАО "Мосэнерго" в целом и его 14 филиалов в I полугодии 2001 года составили 8,1 млн. рублей (при этом в ряде случаев выплачены только авансы).

Согласно плану НИОКР, подлежащих финансированию из фонда НИОКР РАО "ЕЭС России" по ОАО "Мосэнерго" на 2001 год, объем выполненных работ, связанных с реформированием электроэнергетики, составил 5,4 млн. рублей.

Результатом работ является анализ моделей структурных преобразований ОАО "Мосэнерго", в котором показана возможность роста затрат на транспортировку и сбыт электроэнергии в результате структурных преобразований.

ОАО "Мосэнерго" развивалось как вертикально-интегрированная хозяйственная структура. Созданный хозяйственный механизм, система планирования и бюджетиро-

вания охватывают деятельность всех филиалов. Развитию ОАО “Мосэнерго” оказывается существенная поддержка со стороны правительства Москвы. Итоги производственно-экономической деятельности в целом имеют позитивные тенденции. Поэтому, исходя из интересов ОАО “Мосэнерго” как отдельного субъекта хозяйственной деятельности, в ходе проверки экономическая необходимость реформирования ОАО “Мосэнерго” не выявлена.

Договор с ЗАО “Поволжская консалтинговая группа”.

Между ОАО “Мосэнерго” и ЗАО “Поволжская консалтинговая группа” оформлен договор на разработку спецификаций по системе бюджетирования, с учетом разделения по видам деятельности на базе SAP R/3. Полная стоимость работ - 6,7 млн. рублей, срок исполнения договора - 2001 год. Для выполнения работ перечислен аванс в размере 1,2 млн. рублей.

Стоимость работ определена, исходя из их трудоемкости и стоимости человеко-часа - 860 рублей. Работы по первому этапу представлены 27 апреля 2001 г., однако по состоянию на 1 ноября 2001 г. они не приняты.

Представляется, что для внедрения этих работ требуется значительная подготовка, что связано с необходимостью реинжиниринга основных бизнес-процессов и подготовкой кадрового состава.

Договор со Всероссийской ассоциацией приватизируемых и частных предприятий.

Между ОАО “Мосэнерго” и Всероссийской ассоциацией приватизируемых и частных предприятий оформлен договор на оказание комплекса консалтинговых услуг, осуществляемых “в целях реализации основных принципов и положений Программы действий по повышению эффективности работы и дальнейших преобразований в электроэнергетике и Концепции реструктуризации РАО “ЕЭС России”, в части совершенствования процессов управления энергетикой”.

В ходе проверки рассмотрен комплект документов, подготовленный данной Ассоциацией по проведению реорганизации “Москабельсетьстроя”. Всероссийской ассоциацией приватизируемых и частных предприятий отмечено, что при реорганизации “Москабельсетьстроя” из филиала ОАО “Мосэнерго” в ЗАО предполагается получение чистого убытка в размере 1,3 млн. рублей. В итоге, во избежание убытков, предложены четыре мероприятия: сокращение штата, уменьшение оплаты труда, получение льготных условий и развитие непрофильных видов деятельности.

Представляется, что для подготовки такого рода рекомендаций привлечение дорогостоящих консультантов не требовалось (согласно данным бухгалтерского учета, оплата услуг консультантов определена, исходя из стоимости 1 чел./часа, в размере 1,5 тыс. рублей).

14.10 Затраты на оплату труда.

Удельный вес фактических затрат на оплату труда в составе тарифов и в себестоимости ОАО “Мосэнерго” характеризуется следующими показателями:

	(в процентах)		
	1999 г.	2000 г.	1 п./г. 2001 г.
1. Тарифы на электроэнергию	7,3	8,7	8,5
2. Тарифы на теплоэнергию	10,7	11,4	10,6
3. Себестоимость	9,8	11,5	11,8

Из приведенных данных следует, что в составе тарифов удельный вес фактических затрат на оплату труда в 2001 году понизился, в то время как в составе себестоимости он постоянно возрастает.

Отраслевым и региональным тарифными соглашениями установлена методика расчета величины средств на оплату труда, учитываемую в тарифах.

Труд основной части работников ОАО «Мосэнерго» оплачивается на основе временно-премиальной системы (доля заработной платы, начисленной по сдельным расценкам, составляет около 10 % фонда оплаты труда). Размер минимальной месячной тарифной ставки определен отраслевым тарифным соглашением, тарифные коэффициенты разработаны ОАО «Мосэнерго».

В I полугодии 2000 года темпы роста среднемесячной заработной платы промышленно-производственного персонала ОАО «Мосэнерго» (153,3 %) опережали темпы роста производительности труда (119,6 %). В I полугодии 2001 года соотношение изменилось: темпы роста производительности труда (160,3 %) опережали темпы роста среднемесячной заработной платы промышленно-производственного персонала (148,8 %).

В целом по Обществу в 2000 году премии и иные вознаграждения составили 92,7 % размера заработной платы, начисленной работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время.

В 2000 году среднемесячная заработная плата работника списочного состава составила 5551,7 тыс. рублей, в том числе работника Генеральной дирекции - 8858,3 тыс. рублей, электростанций - 5610,2 тыс. рублей, электрических и тепловых сетей - 5417,9 тыс. рублей, специализированных заводов - 5738,7 тыс. рублей, ремонтных филиалов - 6154,8 тыс. рублей, непромышленных филиалов - 4949,9 тыс. рублей.

14.11. Затраты на сырье и материалы.

Результаты выборочной проверки показали, что в отдельных случаях затраты на материалы завышены.

Так, директором предприятия производственно-технической комплектации И. Г. Чимбирем в декабре 2000 года с ООО «Сенполия XXI» оформлен договор на покупку стальных труб. Однако на следующий день к договору оформлено соглашение, согласно которому поставка стальных труб заменялась поставкой различных компонентов гидроизоляционных паст (пенополиуретановые смолы) на сумму 49,9 млн. рублей.

Проверка обоснованности названной сделки показала, что в ее осуществлении усматривается ущемление интересов ОАО «Мосэнерго» и предоставление экономических выгод в пользу ООО «Сенполия XXI», в том числе:

- отсутствует аргументированное объяснение необходимости изменения номенклатуры поставок на следующий день после оформления договора, в дальнейшем такие гидроизоляционные пасты не приобретались;

- цены на пенополиуретановые смолы существенно завышены. Например, согласно данным ОАО «Уникем», стоимость аналогичной продукции со склада в г. Москве составляла 26,3 млн. рублей.

Учитывая, что в качестве расчетного средства ООО «Сенполия XXI» переданы векселя ОАО «Трансинвестэнерго», ООО «Трансинвестфинанс», КБ «Трансинвестбанк» по стоимости их приобретения - 41,2 млн. рублей, завышение цен составляет 14,9 млн. рублей.

По указанному в договоре адресу (г. Москва, ул. Татарская, д. 15) фирма «Сенполия XXI» отсутствует. Более того, нечетная сторона улицы Татарской заканчивается домом № 13. Указанный в регистрационных данных ООО «Сенполия XXI» номер телефона зарегистрирован на коммунальную квартиру, расположенную на Варшавском шоссе.

14.12. Затраты на экологические мероприятия, охрану труда и энергосбережение.

Текущие затраты на охрану окружающей природной среды в 2000 году составили 653,5 млн. рублей.

Финансирование природоохранных мероприятий осуществляется за счет себестоимости и прибыли, а также средств, направленных на реализацию целевых программ по улучшению экологической обстановки и выделенных в виде льгот по налогу на прибыль, подлежащему уплате в бюджет г. Москвы (Законы Москвы от 22 декабря 1999 г. № 39 и от 29 ноября 2000 г. № 35 “О ставках и льготах по налогу на прибыль”).

Расходы на финансирование мероприятий по охране труда производятся в размерах, соответствующих нормативам, установленным Федеральным законом “Об основах охраны труда в Российской Федерации”.

Плановые затраты на осуществление мероприятий по Программе энергосбережения ОАО “Мосэнерго” в 2001 году составляют 307,0 млн. рублей, ожидаемый доход - 50,28 млн. рублей.

15. Формирование прибыли и ее структура, рентабельность продукции

За 2000 год прибыль от финансово-хозяйственной деятельности ОАО “Мосэнерго” получена в сумме 2822,0 млн. рублей, в - 1,4 раза больше прибыли, полученной в 1999 году. За первое полугодие 2001 года прибыль составила 4309,6 млн. рублей, что в 4,2 раза выше показателя за соответствующий период 2000 года.

Прибыль в 2000 году и первом полугодии 2001 года формировалась за счет прибыли от основной деятельности и убытков по финансовым и прочим операциям. Основные составляющие приведены в таблице.

	(млн. руб.)	
Показатели финансовых результатов, в том числе:	2000 год	I п./г. 2001 года
прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	2822,1	4309,6
прибыль от реализации продукции, работ и услуг по основной деятельности	5359,5	5593,0
сальдо доходов и расходов по финансовым операциям	-337,8	-192,5
сальдо доходов и расходов по прочим операциям	-2199,6	-1090,9

Прибыль по основной деятельности в 2000 году составила 5359,5 млн. рублей и возросла по сравнению с 1999 годом в 1,7 раза, в I полугодии 2001 года - 5593,0 млн. рублей и увеличилась против I полугодия 2000 года в 2,9 раза. Реализация электроэнергии оказывала наибольшее влияние на формирование финансовых результатов Общества и являлась самой прибыльной.

Так, в 2000 году от продажи электроэнергии (ее доля в выручке составила 65,7 %) получено 95,9 % всей прибыли от основной деятельности при рентабельности 34,5 %; от продажи тепловой энергии (доля в выручке - 29,1 %) - убыток в размере 30,1 млн. рублей; от реализации прочей продукции, работ и услуг промышленного и непромышленного характера (доля в выручке - 5,2 %) - 4,7 % всей прибыли Общества при рентабельности 19,0 процента.

Существенный рост рентабельности основной деятельности (с 14,3 % в I полугодии 2000 года до 34,3 % в I полугодии 2001 года) связан с оптимизацией топливного баланса - увеличением поставок газа взамен дорогостоящих угля и мазута, а также с увеличением тарифов на тепло- и электроэнергию.

В 2000 году расходы Общества по финансовым операциям превысили доходы на 365,6 млн. рублей, в I полугодии 2001 года - на 192,5 млн. рублей, в основном, за счет больших расходов по обслуживанию еврооблигаций, которые составили в 2000 году 364,6 млн. рублей, в I полугодии 2001 года - 187,6 млн. рублей.

Существенное влияние на формирование прибыли ОАО “Мосэнерго” оказал отрицательный финансовый результат по прочим операционным и внереализационным доходам и расходам. В 2000 году расходы превысили доходы на 2199,6 млн. рублей, в I

полугодии 2001 года - на 1090,9 млн. рублей, в основном, за счет расходов по уплате налога на имущество и других местных налогов, а также выплат из фонда потребления.

16. Использование прибыли

Из прибыли 2000 года Общество произвело платежи в бюджет и иные аналогичные обязательные платежи в сумме 1691,4 млн. рублей (60 % балансовой прибыли).

При осуществлении платежей 2000 года по налогу на прибыль Общество пользовалось льготой правительства Москвы (Закон “О ставках и льготах по налогу на прибыль”), в результате в бюджет Москвы переведено налогов на 95,7 млн. рублей меньше. Эти средства направлены: на экологию - 87,5 млн. рублей (в фонд экологизации транспорта “Мосэкотранс” - 50,5 млн. рублей и в Московский городской экологический фонд - 37 млн. рублей), на строительство храма Христа Спасителя и на другие благотворительные цели - 0,5 млн. рублей.

В 2000 году Общество использовало чистую прибыль в размере 941,1 млн. рублей, в фонд потребления произведены отчисления в сумме 464,4 млн. рублей (49,4 %) и в фонд накопления - 476,7 млн. рублей (50,6 %), в резервный фонд отчисления не производились. Фонд накопления использован на финансирование затрат капитального характера, в том числе на новое строительство - 284,4 млн. рублей (59,7 %) и на приобретение оборудования для производства - 192,3 млн. рублей (40,3 %).

Из фонда потребления в 2000 году оказана материальная помощь по тарифному соглашению в размере 149,1 млн. рублей (32,1 % фонда); выплачено дивидендов за 1999 год - 79,3 млн. рублей (17,1 %); расходы на благотворительность составили 54,0 млн. рублей (11,6%); на медицинское страхование - 26,3 млн. рублей (5,7%); проведение оздоровительных мероприятий - 15,9 млн. рублей (3,2 %); на развитие подсобного хозяйства - 12,8 млн. рублей (2,8 %); выданы беспроцентные ссуды на улучшение жилищных условий - 9,8 млн. рублей (2,1 %); отчисления профсоюзным комитетам (п. 8.2.1. тарифного соглашения) - 7,5 млн. рублей (1,6 %); прочие - 109,7 млн. рублей (23,8 %). В сумме прочих расходов большую часть составляют субсидии малоимущим - 78,2 млн. рублей, пособия по трудовому соглашению - 12,1 млн. рублей.

Благотворительная помощь оказывалась Международному гуманитарному общественному фонду “Знание”, ООО “МастерСервисКонтракт”, на финансирование городской программы “Петровка, 38 - детям” - по 10,0 млн. рублей каждому; общественной организации “Спортивный клуб “Профессионал” - 3,5 млн. рублей; спортивному центру “Юнион-старт” - 1,5 млн. рублей; храмам - 2,0 млн. рублей и прочим организациям здравоохранения, культуры и спорта.

Балансовая прибыль за I полугодие 2001 года составила 4309,6 млн. рублей (в 4,2 раза больше по сравнению с I полугодием 2000 года).

Из полученной прибыли в I полугодии 2001 года произведены обязательные платежи в размере 1644,9 млн. рублей (38,2 % балансовой прибыли), из них налоговые платежи - 1642,1 млн. рублей, пени по налоговым платежам и внебюджетным фондам - 2,7 млн. рублей и штрафы - 0,1 млн. рублей.

Чистая прибыль (нераспределенная) составила 2368,5 млн. рублей, использовано - 856,5 млн. рублей, в том числе отчисления в фонд накопления составили 639,8 млн. рублей (74,7 %) и в фонд потребления - 216,7 млн. рублей (25,3 %).

Средства фонда накопления использованы на производственное строительство - 639,8 млн. рублей (76,5 %), на приобретение оборудования - 33,3 млн. рублей (5,2 %) и прочие расходы - 117,0 млн. рублей (18,3 %).

16.1. Покрытие за счет прибыли убытков, связанных с хищением цветных металлов.

В системе Общества за 2000 год совершено 153 хищения цветных металлов на сумму 9,97 млн. рублей, из них 98,2 % - в электросетях. Похищено 750 километров провода, 20 трансформаторов, нанесен ущерб в размере 10,6 млн. рублей.

За десять месяцев 2001 года совершено 164 хищения цветных металлов на сумму 8,3 млн. рублей.

Можайские электросети передали в органы ОВД и прокуратуру в течение 9 месяцев 2001 года 18 заявлений по фактам хищений на сумму 0,6 млн. рублей, по 10 из них возбуждены уголовные дела.

ОАО “Мосэнерго” совместно с Управлением уголовного розыска, Главным управлением по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД города Москвы и Московской лицензионной палатой провели проверку 24 приемных пунктов цветных металлов в г. Москве. По 15 пунктам составлены акты о нарушениях, в 18 обнаружены электрические промышленные материалы, 5 пунктов закрыто. В Московской области проверено 29 приемных пунктов цветных металлов; по 15 пунктам составлены акты о нарушениях, в 6 обнаружены электрические промышленные материалы, 6 пунктов закрыто.

Вместе с тем работа, проводимая филиалами Общества по взаимодействию с органами внутренних дел города Москвы и Московской области по участвовавшим фактам краж цветных металлов на линиях электропередач, малоэффективна. Причиненный ущерб от хищения цветных металлов не возмещается в полном объеме, причина - неплатежеспособность должников.

ОАО “Мосэнерго” осуществлено страхование имущества на случаи, связанные с его порчей и хищениями.

Со страховой компанией “Энергогарант” в апреле 2001 года заключен договор на страхование имущества (электрических сетей).

В ходе проверки представлены данные о работе САК “Энергогарант”, по состоянию на 1 ноября 2001 г. заявлено 37 страховых случаев, урегулировано 17, на рассмотрении находятся 20 страховых случаев.

17. Эффективность финансовых вложений в предприятия и организации

В 1991-1998 гг. ОАО “Мосэнерго” выступило учредителем ряда юридических лиц, а также инвестировало средства в акции организаций различных сфер деятельности. В I полугодии 2000 г. совместно с иностранными юридическими лицами произведено вложение в ЗАО “Телекомэнерго”. На 1 июля 2001 г. величина всех вложений составила 79,7 млн. рублей, или 0,1 % активов.

Большую часть инвестиционного портфеля (75,5 млн. рублей) составляют вложения в предприятия сферы финансовых услуг. ОАО “Мосэнерго” - соучредитель ООО КБ “Трансинвестбанк” и ряда компаний, занимающихся операциями с ценными бумагами (нерезидента “Мосэнерго Финанс - Б. В.”, страховой компании “Энергогарант” и др.)

Общество инвестировало средства в поставщиков топлива и комплектующих, сервисные предприятия, а также в предприятия, не связанные с основной и финансовой деятельностью ОАО “Мосэнерго”, пейджинговую корпорацию “Сигол Радио Пейдж Инк” и компанию связи ЗАО “Телекомэнерго”.

В ходе проверки установлено, что в составе долгосрочных финансовых вложений не отражен учредительный взнос в Негосударственный пенсионный фонд в сумме 1350 тыс. рублей.

Рентабельность долгосрочных финансовых вложений в 2000 году составила 4,1 %, что значительно ниже рентабельности основной деятельности Общества.

В рамках мероприятий подготовительного этапа преобразований ОАО “Мосэнерго” долгосрочные финансовые вложения подлежат свертыванию после прохождения процедуры согласования в РАО “ЕЭС России”.

18. Обоснованность заимствований

Задолженность ОАО “Мосэнерго” по кредитам и займам по состоянию на 1 июля 2001 г. составила 6204,2 млн. рублей (8,5 % всех источников средств), в том числе по долгосрочным валютным займам:

а) по соглашениям 1998 года с Европейским банком реконструкции и развития и Международной финансовой корпорацией получены кредиты в объеме 50,0 млн. долларов США, в том числе в 2000 году и I полугодии 2001 года - 16,0 млн. долларов США для финансирования строительства Загорской ГАЭС и на общекорпоративные цели под процент, исчисленный, исходя из ставки ЛИБОР + 3,5 процента. На 1 июля задолженность по кредитам составила 47,8 млн. долларов США. С 1 января 2000 г. погашены часть основного долга (2,2 млн. долларов США), проценты (5,0 млн. долларов США), комиссионные (85 тыс. долларов США).

В 2000 г. и I полугодии 2001 г. финансирование строительства Загорской ГАЭС произведено в объеме 11,3 млн. долларов США;

б) по кредитному соглашению 1997 года с банком “Новая Любляна” (Республика Словения) получен кредит в объеме 12,4 млн. евро, в том числе в 2001 году 8,3 млн. евро, под процент, исчисленный, исходя из ставки ЕВРИБОР + 3,5 процента. По состоянию на 1 июля 2001 г. задолженность по кредиту составила 7,9 млн. евро. С 1 января 2000 г. погашены часть основного долга (4,5 млн. евро), проценты (476,9 тыс. евро), комиссионные и страховые взносы (406,0 тыс. евро).

Средства использованы для строительства административного здания “Деловой центр”. Целевое использование средств контролировалось банком “Новая Любляна”, аккредитив открывался подрядчику строительства - компании “Smelt International” (Словения);

в) в 1997 году дочерней компанией Общества “Мосэнерго Финанс - Б.В.” (Нидерланды) эмитированы под гарантию ОАО “Мосэнерго” еврооблигации номинальной стоимостью 200,0 млн. долларов США с погашением в 2002 году и уплатой процентов по ставке 8,375 % годовых. Еврооблигации размещены на международных рынках. В том же году ОАО “Мосэнерго” эмитировало облигацию с тем же номиналом, доходностью и условиями погашения, что и еврооблигации. Эта облигация приобретена “Мосэнерго Финанс - Б.В.”. Таким образом, ОАО “Мосэнерго” через дочернюю компанию-нерезидента осуществило эмиссию и размещение валютных облигаций и получило в свое распоряжение заемные средства.

В 1999 г. ОАО “Мосэнерго” начало выкуп еврооблигаций, которые принимались дочерней компанией в счет задолженности Общества по указанной выше облигации. В течение 2000 г. - I полугодия 2001 г. выкуплены еврооблигации номинальной стоимостью 5,0 млн. долларов США и выплачены проценты в размере 19,5 млн. долларов США. На 1 июля 2001 г. номинальная стоимость размещенных еврооблигаций составила 155,2 млн. долларов США. В III квартале 2001 г. выкуплены еврооблигации номинальной стоимостью 4,4 млн. долларов США. Таким образом, до 2002 г. Обществу предстоит погасить еврооблигации номинальной стоимостью 150,8 млн. долларов США. При этом до 2000 г. еврооблигации выкупались по цене, составляющей до 40 % от их номинальной стоимости, в 2000 г. - от 79,6 % до 81 %, а на последних торгах, проводившихся 17 июля 2001 г., выкуп производился по цене, составляющей 98 % номинала.

Кроме указанных кредитных обязательств, по состоянию на 1 июля 2000 г. за филиалом ОАО “Мосэнерго” - агропромышленным комбинатом “Шатурский” - числилась задолженность Шатурскому филиалу МАКБ “Возрождение” в размере 681 тыс. рублей.

Краткосрочные кредиты привлекались Обществом для финансирования текущей деятельности. В 2000 году привлечено их в размере 992,5 млн. рублей, в погашение задолженности по этим и ранее полученным кредитам перечислено 296,9 млн. рублей; в первом полугодии 2001 года - соответственно 268,5 млн. рублей и 2761,4 млн. рублей. Задолженность по состоянию на 1.07. 2001 года составила 107,0 млн. рублей.

19. Состояние подготовки к осенне-зимнему периоду 2001-2002 годов

В целях подготовки хозяйств Москвы и Московской области к осенне-зимнему периоду 2001/2002 года, постановлениями правительства Москвы и правительства Московской области определены задания ОАО “Мосэнерго” по накоплению запасов топлива, а также объемы работ по ремонту и обновлению отдельных объектов энергетического и вспомогательного оборудования. ОАО “Мосэнерго” созданы запасы, превышающие установленные задания, работы по ремонту и реконструкции велись в соответствии с графиками.

Запланированные ОАО “Мосэнерго” мероприятия по подготовке оборудования к осенне-зимнему периоду выполнялись, в основном, в срок, однако из первоначально предусмотренных 1931 мероприятий 100 перенесены на более поздний срок или исключены в связи с недостаточным финансированием, нарушением сроков поставки оборудования.

Оценка готовности к зиме энергопредприятий и в целом энергосистемы ОАО “Мосэнерго” проводилась в соответствии с изданным РАО “ЕЭС России” “Положением об оценке готовности энергопредприятий к работе в осенне-зимний период”, который регламентирует состав проверяющих комиссий, сроки проверок и условия, необходимые для подтверждения готовности.

По состоянию на 2 октября 2001 г., в соответствии с графиком проверок, комиссиями подтверждена готовность к осенне-зимнему периоду всех энергопредприятий ОАО “Мосэнерго”. На основании акта проверки комиссии 15 ноября 2001 г. ОАО “Мосэнерго” выдан паспорт готовности.

Выводы

1. В 2000 году выработано электроэнергии электростанциями в объеме 68907,3 млн. кВт.хч., что на 5,2 % больше, чем за предыдущий год, в I полугодии 2001 года - 35683,2 млн. кВт.хч.

Объемы полезного отпуска электроэнергии в 2000 и 2001 годах увеличились. Полезный отпуск за I полугодие 2000 г. составил 26261 млн. кВт, за I полугодие 2001 г. - 27036 млн. кВт (то есть прирост за 6 месяцев 2001 г. - 3,0 %).

Потребности Москвы и Московской области в электрической и тепловой энергии удовлетворяются полностью.

2. В 2000 году и I полугодии 2001 года улучшены показатели хозяйственно-финансовой деятельности ОАО “Мосэнерго”.

Объем дебиторской задолженности понизился на 25,2 %, кредиторской задолженности - на 57,4 процента.

Отсутствует просроченная задолженность по кредитам и займам.

В 2000 году прибыль от финансово-хозяйственной деятельности составила 2822,0 млн. рублей, что в 1,4 раза выше, чем в 1999 году.

В I полугодии 2001 г. прибыль получена в размере 4309,6 млн. рублей - в 4,2 раза выше, чем за тот же период прошлого года.

Рентабельность основной деятельности выросла с 14,3 % в I полугодии 2000 года до 34,3 % в I полугодии 2001 года.

В структуре активов увеличилась доля основных средств и капитальных вложений производственного назначения.

В структуре пассивов увеличилась доля собственных источников финансирования.

Положительная динамика коэффициентов платежеспособности и ликвидности отражает способность Общества при необходимости мобилизовать ресурсы для расчетов с кредиторами.

3. ОАО “Мосэнерго” в рамках подготовки к осенне-зимнему периоду 2001-2002 годов создало необходимые запасы топлива, провело работы по реконструкции и ремонту оборудования. Комиссия РАО “ЕЭС России” выдала Обществу паспорт готовности к работе в осенне-зимний период.

4. В проверяемом периоде инвестиционные вложения со стороны акционеров ОАО “Мосэнерго” были незначительными.

РАО “ЕЭС России”, имеющее контрольный пакет акций (доля в уставном капитале - 50,87 %), зарубежные владельцы акций (Германия, Лихтенштейн, Швейцария, США, Багамские, Каймановы, Британо-Виргинские острова, острова Кипр и Мальта), которым принадлежит 27,5 % уставного капитала, не оказывали финансовой поддержки развитию ОАО “Мосэнерго”.

Финансовую поддержку оказывало только правительство Москвы (доля акций в уставном капитале - 2,95 %). За 2000 год и I полугодие 2001 года за счет бюджета Москвы произведено 10 % объемов капитального строительства (798,8 млн. рублей). Размер предоставленных льгот по аренде имущества в 2001 г. расчетно составит 167 млн. рублей.

5. В проверяемом периоде РАО “ЕЭС России”:

- не погасило свою задолженность перед ОАО “Мосэнерго” за проведенные работы по строительству подстанции “Очаково”;

- не отчитывалось по номенклатуре и объемам работ, выполненных по договорам, оплачиваемым в счет абонентной платы (абонентные платежи Общество производит регулярно);

- в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 12 июля 1996 г. № 793 функции координации деятельности субъектов ФОРЭМ, организации заключения договоров, контроля их исполнения, организации проведения и учета платежей между субъектами рынка выполняло неудовлетворительно.

Работа на ФОРЭМ организована с недостатками:

- задолженность отдельных субъектов ФОРЭМ не погашена с 1995 года (объем задолженности сопоставим с поставками электрической энергии в течение трех лет);

- не приняты меры по погашению задолженности за электроэнергию, экспортируемую на Украину (на сумму более 2 млн. долларов США) по договору, заключенному при непосредственном участии РАО “ЕЭС России”;

- в результате заключения агентского договора в марте 2000 года, по которому РАО “ЕЭС России” взяло на себя обязанности по расчетам с организациями МПС России, задолженность организаций (за четыре месяца 2000 года) МПС России увеличилась в 3,4 раза. Однако за выполнение этих обязанностей РАО “ЕЭС России” получило вознаграждение около 0,8 млн. рублей.

6. Затраты на реформирование ОАО “Мосэнерго” предусмотрены в объеме 175 млн. рублей, при этом расходы по отдельным направлениям малоэффективны (консультации Всероссийской ассоциации приватизируемых и частных предприятий, работы, выполненные ЗАО “Поволжская консалтинговая группа”).

7. Отдельные расходы ОАО “Мосэнерго” необоснованны или не подтверждены документами, в том числе:

- работы, выполняемые Агентством развития средств массовой информации, оплачиваемые из расчета 5,0 млн. рублей в месяц;
- инвестиционные затраты по договорам лизинга;
- приобретение подарков для представителей сторонних организаций по цене 21,1 тыс. рублей за единицу.

8. По отдельным договорам цели не достигнуты, в том числе:

- Негосударственному пенсионному фонду ОАО “Мосэнерго” перечислено 125 млн. рублей, но индивидуальные счета пенсионеров не открыты, пенсии не выплачиваются;
- страховой акционерной компании “Энергополис” перечислено 133,8 млн. рублей, однако страховые полисы не выданы, отчеты об объемах фактически оказанных услуг отсутствуют.

9. Цены при покупке гидроизоляционных паст у ООО “Сенполия XXI” завышены на 14,9 млн. рублей.

10. В 1997 г. Обществом эмитированы еврооблигации на сумму 200 млн. долларов США. В 2002 г. Обществу предстоит погасить их номинальную стоимость в объеме 150,8 млн. долларов США, что может отрицательно сказаться на его платежеспособности. Кроме того, Общество несет значительные расходы по обслуживанию этих ценных бумаг.

11. Обществом, начиная с февраля 2001 г., не выполняется мировое соглашение с ООО “Межрегионгаз” по погашению задолженности прошлых лет за поставки газа. Сумма к выплате на 30 сентября 2001 г. составила 745 млн. рублей.

12. Имеются недостатки в организации выполнения работ за счет средств НИОКР.

Предложения

1. Направить отчет о результатах проверки в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе, мэру Москвы и губернатору Московской области.

2. Направить представление ОАО “Мосэнерго”, в котором указать на недостатки, связанные с необоснованным расходованием денежных средств, завышением цены по материалам, приобретенным у ООО “Сенполия XXI”, а также в организации и выполнении НИОКР.

3. Направить информационное письмо РАО “ЕЭС России”, в котором отметить недостаточную роль РАО “ЕЭС России” по оказанию поддержки развития ОАО “Мосэнерго”, на неудовлетворительное выполнение обязанностей по организации функционирования ФОРЭМ и работ, оплачиваемых в виде абонентной платы.

4. Направить информационное письмо МВД России, в котором обратить внимание на факты хищения цветных металлов на линиях электропередач.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М. И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН