

Исх. № 2142-БДО-20 от 15.05.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 2019 Г.

**РУКОВОДИТЕЛЯМ
СОБСТВЕННИКАМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА
ПРОФИЛЬНЫМ/КУРИРУЮЩИМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ОРГАНАМ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ**

На основании Договора на оказание услуг № БДО-3204-0067-18 от 05.02.2018 г. (далее - «Договор») АО «БДО Юникон» (далее - «Консультант») выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» за 2019 г. (далее - «Отчет»).

Услуги, оказанные в соответствии с Договором, не являются аудитом в понимании Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» поскольку его предметом не является проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Содержание и результаты проведенного нами Технологического и ценного аудита (далее - «ТЦА») представлены в настоящем Заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА ПОДГОТОВКУ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

Руководство ПАО «МРСК Центра» (далее - «Компания») несет ответственность за формирование сведений и данных, включенных в отчеты о реализации инвестиционной программы, за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанных сведений и данных, не содержащих искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АО БДО «ЮНИКОН»

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по нижеприведенным вопросам относительно отчета о реализации инвестиционной программы Компании за 2019 г.

Основной целью работ по Договору является выполнение указаний директивы Правительства Российской Федерации от 16.03.2017 №1752п-П13 (далее - «Директива») по проведению технологического и ценового аудита проектов инвестиционных программ (проектов изменений, вносимых в инвестиционных программы) и отчетов об их реализации, в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.09.2016 №2002-р, в соответствии с требованиями п.1.1.1-1.4 Директивы.

Проведенный нами ТЦА отчета о реализации инвестиционной программы предусматривал выполнение следующего ряда процедур:

- Проверку выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности Компании;
- Проверку достижения плановых значений количественных и целевых показателей;
- Проверку достоверности информации, содержащейся в отчете;
- Оценку эффективности реализации инвестиционной программы, а именно анализ причин и обоснованности отклонения фактических значений показателей реализации инвестиционных проектов (далее - «ИП»), количественных показателей от их плановых значений и значений целевых показателей, превышения фактических объемов финансирования и общей стоимости инвестиционных проектов относительно соответствующих показателей, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой.

Консультант согласно пункту 17 (б) Методических рекомендаций по проведению ТЦА (Постановление Правительства №2002-р от 23.09.2016) определил методы отбора данных, подлежащих проверке для достижения результатов ТЦА отчетов о реализации инвестиционной программы. В связи с этим, в рамках ТЦА аналитические процедуры сверки данных отчета о реализации ИПР с данными первичных документов, анализа полноты информации в паспортах инвестиционных проектов, а также проверки документов, обосновывающих реализацию внеплановых ИП и отклонения от плана, были осуществлены на базе репрезентативных выборок, сформированных в соответствии с разработанным Консультантом подходом.

Мы полагаем, что полученные нами подтверждения являются достаточными и надлежащими, и дают нам основание для формирования нашего мнения обо всей совокупности объектов Отчёта.

1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании

Отчет был сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 26.12.2019 №35@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 24.12.2018 № 29 @» (далее - «ИПР»), и фактическими показателями реализации ИПР за 2019 г.

Проверка соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР, утвержденных Постановлением №24 п. 19н

В рамках проверки соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР и утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 №24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (п. 19н), Консультантом был проверен состав опубликованной на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru документации, а именно наличие: 11 Форм Отчетов, подписанных с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи, а также паспортов инвестиционных проектов, имеющих плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде.

Также Консультанту были предоставлены выгрузки из бухгалтерской учетной системы Компании, пакеты первичных учетных документов по отдельным проектам, пакеты документов, подтверждающие обоснованность отклонений от плановых значений инвестиционной программы и другие дополнительные материалы с изложением мотивированной позиции Компании по вопросам/замечаниям Консультанта. Кроме того, Консультант пользовался открытой информацией, размещенной на официальном сайте ПАО «МРСК Центра» (<http://www.mrsk-1.ru>).

По результатам проведенной проверки выполнения требований законодательства РФ Консультант подтверждает соответствие состава Отчета, размещенного на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru, требованиям нормативно-правовых актов.

Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 2019г., на предмет соответствия ИПР

Консультантом была осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн руб.) и количественных показателей Отчета за 2019 г. (МВ×А, Мвар, км ЛЭП, МВт, км ВЛ 1-цеп, км ВЛ 2-цеп, км КЛ, шт., га, т. уч.) с данными ИПР. Сверка осуществлялась по показателям форм 1-9 Отчета в разрезе ИП, групп ИП, а также филиалов Компании. Консультантом были сформированы таблицы по каждой анализируемой форме Отчета, включающие плановые показатели ИПР, самого Отчета, а также расчет отклонений между ними.

По результатам выполненной проверки Консультантом было подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей, соответствующие утвержденной ИПР, за исключением следующего ряда несоответствий:

- Данные Формы 7 Отчета по показателю степени загрузки трансформаторной подстанции не соответствуют данным ИПР. Для групповых строк технологического присоединения мощностью до 15 и до 150 кВ в утвержденной ИПР предусмотрено плановое значение «нд», а в Форме 7 Отчета содержится значение «0». Указанное в Отчете значение также не в полной мере соответствует Приказу №177, согласно которому значения указанного показателя не рассчитывается для групп инвестиционных проектов, и Приказу №320, согласно которому при отсутствии значений каких-либо показателей, предусмотренных формами, в строке и соответствующем столбце ставится слово «нд».

Несоответствие данных в Форме 7 Отчета обусловлено существующими техническими ограничениями в программе А.С.П.И.Д., используемой Компанией для подготовки отчетности.

- Консультантом было выявлено, что указанное в отчетных формах наименование по двум инвестиционным проектам (F_BP-17 и I_KP-1297) не соответствует данным ИПР. При этом, наименования в отчетных формах идентичны указанным в опубликованных Компанией паспортах.

Поскольку расхождения в наименованиях связаны с включением дополнительной информации в наименования, раскрытые в Отчете, а также поскольку основные реквизиты (заявитель, протяженность, мощность, вид работ, объект) в наименованиях совпадают, Консультант считает указанные расхождения с данными ИПР допустимыми.

Проверка ИП на предмет наличия в утвержденной ИПР

По результатам проведенной сверки плановых значений, указанных в Отчете за 2019г., на предмет соответствия ИПР в каждой форме Отчета Консультантом было идентифицировано 367 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР.

Реализация внеплановых ИП обусловлена следующими причинами:

- работы, обусловленные заключением договоров на технологическое присоединение (158 ИП);
- работы, обусловленные заключением договоров на переустройство электросетевых активов, вынос сетей и прочих дополнительных сервисов (101 ИП);
- выполнение предписаний контрольных и надзорных органов (51 ИП);
- реализация внеплановых мероприятий в рамках подготовки и обеспечения прохождения ОЗП (37 ИП);
- предотвращение и устранение последствий аварийных ситуаций (12 ИП);

- прочие причины (8 ИП), в т. ч. опережающее выполнение работ и поставки оборудования (3 ИП), выполнение нормативных требований по безопасности (1 ИП), выполнение решений судов (1 ИП), разукрупнение ранее учтенных титулов (1 ИП), ИС "Работа в энергетике" реализована в целях формирования единого корпоративного банка данных о вакантных должностях/резюме в рамках электросетевого комплекса (1 ИП), а также 1 ИП, без указания причины (указано значение «нд», фактические показатели отсутствуют).

Для проверки наличия документального обоснования реализации ИП, ранее неучтенных в ИПР, Консультантом была сформирована репрезентативная выборка внеплановых ИП. По выбранным ИП Компанией были предоставлены документы, подтверждающие обоснованность реализации таких ИП (пояснительные записки, расчеты стоимости, заключенные договоры, первичная документация и др.).

По всем анализируемым внеплановым ИП Компанией был раскрыт полный комплект документов в соответствии с типом и стадией реализации ИП. На основании проведенного анализа предоставленных документов Консультант подтверждает наличие документального обоснования реализации внеплановых ИП Компании, а также соответствие данных, отраженных в Отчете, первичным документам.

2. Результаты проверки соответствия информации в Отчете и обосновывающих его материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики РФ

Требования к электронным документам, содержащим информацию об инвестиционной программе, закреплены в Постановлении Правительства РФ от 21.01.2004 №24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее - «Постановление №24»). В свою очередь, Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 №320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором-пятом, седьмом и девятом подпункта ж пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. №24...» (далее - «Приказ №320») регламентирует форматы и правила заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах.

Проверка наличия основных реквизитов и элементов каждой формы Отчета за 2019г.

В ходе проверки соответствия структуры Отчета шаблонам отчетных форм, закрепленных Приказом №320, Консультантом были выявлены единичные случаи отклонения от требований шаблонов, не влияющие существенно на содержание Отчета:

- в наименовании столбцов 16-19 Формы 2 - «Отклонение от плана освоения капитальных вложений года N» не указан период, за который приведены данные. Наименование столбца содержит «года N», в то время как согласно требованиям Приказа №320 «год N» должен быть заменен на «2019 года»;
- в наименованиях столбцов 19-28 Формы 1 - «Отклонение от плана финансирования капитальных вложений года N» период указан некорректно: указано «2018 года», а фактический период «2019 года»;
- вместо «План» в столбце 4 таблицы «2 Источники финансирования инвестиционной программы субъекта электроэнергетики» Формы 9 указано «Предложение по корректировке плана»;

Отклонения от требований Приказа №320 при заполнении Форм Отчета

В ходе проверки Формы 8 Отчета на соответствие требованиям нормативно-правовых актов (Приложение 21 к Приказу №320) были выявлены следующие недочеты:

- Общее количество строк в Форме 8 не соответствует общему количеству ИП, отображенных в Формах 1-7 Отчета.

Компанией принят подход заполнения информации в рассматриваемой отчетной форме только по тем ИП, для которых применимо раскрытие информации по достигнутым результатам в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей в разрезе каждого центра питания напряжением 35кВ и выше по состоянию на отчетную дату.

Несмотря на отсутствие закрепленных Приказом № 320 исключений для Формы 8, принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым, т.к. в форме раскрывается информация по всем ИП, фактические показатели которых отличны от «0» в отчетном периоде.

В ходе проверки Формы 9 Отчета на соответствие требованиям нормативно-правовых актов (Приложение 21 к Приказу №320) были выявлены следующие недочеты:

- По некоторым строкам финансового плана с отклонениями, превышающими 10% от плана, не заполнены «Причины отклонений от плана». По суммарным и результирующим строкам комментарии приводятся по строкам, которые в них включены. По прочим строкам без указания причин соответствующий комментарий не был раскрыт в результате технической ошибки в ходе формирования Формы 9. Недостающие комментарии были раскрыты Консультанту в рамках дополнительного запроса.
- В Компании принят подход заполнения Формы 9 в соответствии с Приказом №310 от 13.04.2017 г. «Об утверждении формы финансового плана субъекта электроэнергетики, правил заполнения указанной формы и требований к форматам электронных документов, содержащих информацию о финансовом плане субъекта электроэнергетики», а именно в случае отсутствия каких-либо показателей в строке и соответствующем столбце указывается значение «-» вместо «нд», что полностью соответствует утвержденной ИПР;
- Значения фактических показателей, указанные на сводной вкладке «МРСК Центра» Формы 9 Отчета, не в полной мере соответствуют сумме аналогичных показателей 11 филиалов Компании.

Отклонения по строкам Бюджета доходов и расходов связаны с различным отражением показателей Исполнительного аппарата Общества на сводном листе и на листах филиалов. В соответствии с методологией учета такие доходы/расходы не подлежат распределению на филиалы Общества, а учитываются в составе строк «иные прочие доходы/расходы».

В ходе сравнения фактических значений показателей реализации за 2019 г. между отчетом о реализации ИПР за 4 кв. и за полный год Консультантом было установлено, что в ряде форм показатели были уточнены:

- Показатель финансирования был уточнен по 43 ИП Отчета согласно данным первичных документов. Изменение объемов финансирования преимущественно связано с перераспределением объемов между смежными ИП. В целом по Компании показатель фактического финансирования был уменьшен на 0,12 млн руб.
- Показатели форм 3, 4 и 5 в натуральных единицах измерения были уточнены согласно данным первичных документов. Так показатель принятия к учету объектов ОС был уточнен на 1,69 км и 3 шт.
- Показатели Формы 7 также были уточнены согласно уточнениям показателей ввода и замечаниям Консультанта к квартальному отчету за 4 кв. 2019 г.:
 - из Формы 7 был исключен показатель, расчет которого (согласно положениям Приказа №177) не применим для Компании;
 - показатель максимальной мощности присоединяемых устройств, принадлежащих иным сетевым организациям и иным лицам, был уточнен по филиалу Тверьэнерго;
 - показатель степени загрузки трансформаторных подстанций был исключен по тем ИП, по которым отсутствуют необходимые (согласно положениям Приказа №177) результаты реализации (увеличение мощности);

- по 3 ИП (F_2024, J_ЯР-3098, J_ЯР-3106) из Формы 7 исключены показатели финансовых потребностей, ранее ошибочно отраженные в Форме 18 квартального отчета;
- по 26 ИП (с выявленными несоответствиями сумм финансирования в формах 10 и 18 квартального отчета) данные Формы 7 приведены в соответствие с суммами фактического финансирования, раскрытых в Форме 1;
- по 6 ИП был уточнен показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на хозяйственное обеспечение текущей деятельности сетевой организации, согласно замечаниям Консультанта;
- Количественные показатели также были обновлены Компанией согласно уточненным показателям ввода (в км, штуках) согласно данным учетных и иных обосновывающих документов.

Уточнение показателей согласно данным первичных учетных документов не противоречит требованиям нормативных документов, в связи с этим внесение соответствующих изменений в Отчет за 2019 г. является оправданным.

Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов

В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП было установлено, что по части ИП информация, раскрытие которой регламентировано Постановлением №24, отсутствует, в связи с неприменимостью её раскрытия для отдельных категорий ИП, по части указана некорректно вследствие технических ошибок, в том числе по 7 ИП (K_OP-1275, J_CM-2595, I_TV-1425, I_TV-1427, H_ЯР-2310, F_864 и J_ИА-5) в паспортах ИП не заполнен раздел 6.2. «Графики реализации инвестиционного проекта» (раскрывающие плановые значения финансирования, освоения, ввода и иных показателей).

Консультантом также было установлено, что по внеплановым ИП в паспортах не заполняется раздел 6.1 «График реализации ИП». Согласно полученным комментариям, данный раздел не заполняется Компанией в связи с отсутствием утвержденного графика реализации инвестиционного проекта на момент публикации паспортов (плановые сроки отдельных этапов будут утверждены при включении ИП в ИПР).

Полный перечень выявленных несоответствий, а также полученные Консультантом дополнительные комментарии от представителей Компании по всем выявленным показателям отображены в Приложение 1 к данному Заключению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2019 г.»).

Сверка данных паспортов инвестиционных проектов с данными Отчета

В ходе проверки соответствия данных, указанных в обосновывающих материалах к Отчету, значениям Отчета, Консультантом было выявлено, что паспорта ИП содержат актуализированные плановые показатели на дату публикации Отчета и не содержат фактических значений показателей реализации ИП. Подход, используемый Компанией, связан с тем, что нормативно закрепленные требования по заполнению паспортов ИП в настоящий момент не разработаны, а рекомендуемой формой паспорта предусмотрена возможность раскрытия как «факта», так и «предлагаемой корректировки плана».

По результатам проведенной выборочной проверки плановых значений, содержащихся в столбце «утвержденный план» паспортов ИП, на соответствие данным ИПР, Консультант подтверждает тождество данных паспорта, ИПР и Отчета, за исключением одного недочета по ИП «J_BP-2424»: в паспорте плановое значение постановки объектов э/с хозяйства под напряжение (шт. и точек учета) указано равным 11, в то время как в Отчете и утвержденной ИПР соответствующие значения равны нулю.

Рекомендации Консультанта:

При формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах Консультант рекомендует:

- учесть выявленные недочеты в отношении оформления отчетных форм, описанные выше;

- обратить внимание на раскрытие информации в паспортах ИП, предусмотренной Постановлением №24 и рекомендованной Минэнерго России формой паспорта;
- учесть выявленные и описанные выше недочеты при заполнении обосновывающих документов - паспортов ИП.

3. Результаты проверки достоверности Отчета, в том числе результаты проверки соответствия информации, указанной в Отчете, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета сетевой организации

- Сверка фактических показателей Отчёта с данными бухгалтерского учета Компании
 - Консультант подтверждает соответствие данных предоставленных выгрузок из бухгалтерской системы Компании данным Отчета, а также данным финансовой отчетности Компании.
- Анализ первичной документации
 - По результатам анализа Консультантом не было выявлено нарушений требований учетной политики и действующих ПБУ (ПБУ 6/01), а также отклонений данных БУ от данных первичных документов;
 - Факт и период приемки работ, а также объем понесенных затрат по всем выбранным ОС подтверждаются данными итоговых актов приемки (РС-14). Консультантом также было подтверждено полное соответствие итоговых актов промежуточным (КС-2, КС-3, ПИР и справкам по распределению накладных расходов).

4. Результаты проверки выполнения при реализации ИПР требований законодательства РФ, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций

Требованиями Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 №977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (п. 18 Правил осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики) и Постановления №24 предусмотрено ежеквартальное раскрытие Компанией информации о выполнении инвестиционной программы на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru в срок не позднее чем 1 апреля года, следующего за отчетным.

Проверка соблюдения сроков размещения Отчета на Портале Госуслуг.

- Консультантом было установлено, что Отчет за 2019 г. был опубликован Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru 27.03.2020 г. в полном соответствии с требованиями постановлений №977 и №24.

Проверка полноты раскрытия информации в опубликованных отчетных материалах.

- Консультант подтверждает наличие в составе отчетных материалов форм, содержащих всю требуемую п. 19н Постановления №24 информацию (11 отчетных форм и паспорта по всем ИП, имеющим плановые и/или фактические показатели реализации в 2019 г.). Предоставленные документы подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи.

5. Результаты проверки достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей

- Проверка правильности произведенных сетевой организацией расчетов в соответствии с п. е) Распоряжения №2002-р и Приказом от 14.03.2016 г. №177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций» (далее - «Приказ №177»).

По результатам выполненной проверки произведенного Компанией расчета фактических значений количественных показателей Консультантом был выявлен ряд отклонений от требований Приказа №177. Большая часть выявленных недочетов связана с техническими ошибками, возникшими при формировании Формы 7 Отчета.

Полный перечень выявленных несоответствий, а также полученные Консультантом дополнительные комментарии от представителей Компании по всем выявленным показателям отображены в Приложение 1 к данному Заключению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2019 г.»).

- Проверка соответствия данных между формами Отчета и обосновывающими документами к Отчету.

В ходе проверки данных, содержащихся в Форме 7 Отчета на соответствие Формам 1, 3 и 6 Консультантом был выявлен ряд расхождений, связанных:

- с возникшими техническими ошибками при формировании отчетной Формы 7;
- с особенностями заполнения Формы 6 Отчета, в том числе факт вывода мощности по проекту не всегда оформляется одновременно со вводом (в том числе не оформляется по проектам реконструкции и технического перевооружения по довеске провода; в случае необходимости оформления списания занимает продолжительное время и т.д.).
- с заполнением технических характеристик ИП, по которым происходили изменения, в индивидуальном порядке, а не на основании показателей наличия ввода/вывода на момент окончания отчетного периода.

В ходе проверки соответствия данных, содержащихся в обосновывающих документах к Отчету - паспортах ИП, данным Формы 7 Отчета, Консультантом был получен комментарий представителей Компании о том, что форма паспорта является рекомендованной и предполагает 2 варианта ввода информации: фактические данные за год или предложения по корректировке годового плана.

В состав отчетов за 2019 г. включены паспорта проектов, в которых отражены актуализированные плановые показатели по состоянию на дату публикации Отчета. В связи с тем, что форма паспорта является рекомендованной и не содержит разработанной методологии по ее заполнению принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым.

Все выявленные недочеты, признанные Компанией в качестве технических ошибок, будут учтены при подготовке отчетной документации последующих периодов.

- Выборочная проверка достоверности отчетных данных, содержащихся в отчете о реализации ИПР за 2019 г. (Форма 7), в соответствии с п. в) Распоряжения №2002-р;

По результатам выполненной проверки был выявлен ряд несоответствий между данными, указанными в Форме 18 Отчета и данными, содержащимися в предоставленных документах, а именно:

- По проектам «I_СМ-2519» и «I_СМ-2514» в Форме 18 были отражены фактические значения показателя «Изменения доли полезного отпуска электрической энергии» (0,669 и 0,367 соответственно). В отношении указанных значений документы не предоставлялись, поскольку данные показатели были включены в Отчет в результате технической ошибки. Поскольку данные ИП относятся к консолидированным строкам (предполагают выполнение комплекса работ по филиалу в целом), согласно положениям Приказа №177 показатель изменения доли полезного отпуска по ним рассчитываться не должен.
- В отношении показателей изменения средней продолжительности и средней частоты прекращения передачи электрической энергии (Saidi, Saifi) Консультантом было установлено, что фактические значения по части ИП были определены Компанией расчетным методом на основании данных, рассчитанных на этапе планирования. В связи с

недостаточным периодом времени, прошедшего с момента ввода объектов (нормативно установленный срок для расчета показателя определен в годах), подтверждающие фактические параметры передачи э/э документы в 2019 г. не формировались.

По результатам проведенной выборочной проверки содержащихся в отчете о реализации ИПР за 2019 г. данных, Консультант подтверждает их достоверность и соответствие обосновывающим документам, за исключением выявленных недочетов по показателю оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии.

Полный перечень выявленных несоответствий, причины отклонений, а также полученные Консультантом дополнительные комментарии представителей Компании по всем выявленным показателям отображены в Приложении 1 к данному ЗаклЮчению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2019 г.»).

- Оценка достижения плановых значений количественных показателей.

Из общего числа количественных показателей (24 шт.), характеризующих деятельность ПАО "МРСК Центра", в 2019 г. перевыполнены и достигнуты более, чем на 95% - 12 шт., по 1 количественному показателю процент достижения составил от 50 до 90%, по 5 - от 10 до 50%, по 3 количественным показателям отсутствовали плановые и фактические значения в отчетном периоде, по 3 показателям расчет достижения по Компании в целом не применим (см. Таблицу 1).

Таблица 1

Оценка достижения плановых значений количественных показателей по итогам 2019 г.

| Группа показателей / Показатель | План | Факт | Достижение, % |
|---|----------|---------|---------------|
| Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети... | | | |
| 1. Увеличение мощности АТ (в рамках ТП), МВ·А | 40,88 | 177,35 | 434%* |
| 2. Увеличение мощности АТ (не связанного с ТП), МВ·А | 92,73 | 31,26 | 34%* |
| 3. Увеличение протяженности ЛЭП (в рамках ТП), км | 255,74 | 1570,20 | 614%* |
| 4. Увеличение протяженности ЛЭП (не связанного с ТП), км | 759,50 | 113,23 | 15%* |
| 5. Макс. мощность присоединяемых потребителей э/э, МВт | 2293,38 | 994,42 | 43% |
| 6. Макс. мощность присоединяемых объектов по производству э/э, МВт | - | - | - |
| 7. Макс. мощность энергопринимающих устройств при осуществлении ТП объектов ..., МВт | 477,36 | 300,79 | 63% |
| 8. Степень загрузки трансформаторной подстанции (Кзагр) | 4015,84 | 37,70 | нд |
| Замещение (обновление) электрической сети/повышение экономической эффективности... | | | |
| 1. Замена силовых АТ, МВА | 15,01 | 146,26 | 972%* |
| 2. Замена ЛЭП, км | 324,41 | 1641,01 | 506%* |
| 3. Замена выключателей, шт. | 140,00 | 133,00 | 95% |
| 4. Замена устройств компенсации реактивной мощности, МВАр | - | - | - |
| 5. Изменение доли полезного отпуска электрической энергии, % | 2,33 | 0,50 | 21%* |
| Повышение надежности оказываемых услуг в сфере электроэнергетики | | | |
| 1. Изменение средней продолжительности прекращения передачи э/э потребителям услуг (ΔPsaiddi) | - 0,2527 | -0,2527 | нд |
| 2. Изменение средней частоты прекращения передачи э/э потребителям услуг (ΔPsaifi) | -0,1191 | -0,1191 | нд |
| 3. Изменение объема недоотпущенной э/э (ΔPens) | - | - | нд |

| Группа показателей / Показатель | План | Факт | Достижение, % |
|---|--------|----------|---------------|
| Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики | | | |
| 1. Общее число исполненных в рамках ИПР обязательств по ТП, шт. | 122 | 6 898,00 | 5654%* |
| 2. Общее число исполненных в рамках ИПР обязательств по ТП с нарушениями, шт. | 0 | 256 | 100% |
| Выполнение требований законодательства РФ, предписаний органов исполнительной власти, регламентов рынков э/э | | | |
| 1. Объем финансовых потребностей (Фтз), млн руб. | 0,17 | 0,38 | 224%* |
| 2. Объем финансовых потребностей (Фоив), млн. руб. | 0,49 | 0,15 | 31%* |
| 3. Объем финансовых потребностей (Фтрр), млн руб. | 0,12 | 0,11 | 92%* |
| Обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики... | | | |
| 1. Объем финансовых потребностей (Фит), млн руб. | 663,37 | 2 019,24 | 304%* |
| 2. Объем финансовых потребностей (Фхо), млн руб. | 451,98 | 1 411,26 | 312%* |
| Инвестиции, связанные с деятельностью, не относящейся к сфере электроэнергетики | | | |
| 1. Объем финансовых потребностей (Фнэ), млн руб. | 0,03 | 4,42 | 14733% |

Примечание:

* - фактический показатель приведен согласно данным Формы 18 Отчета и содержит ряд технических ошибок/неточностей, описанных в Разделе 5 Приложения 1 «Отчет о проведении ТЦА отчетов о реализации ИПР за 4 кв. 2019 г.»;

«нд»- расчет показателя по Компании в целом не предусмотрен положениями Приказа №177.

По результатам проведенного анализа полученных комментариев представителей Компании в отношении причин недостижения плановых значений количественных показателей, Консультантом было установлено, что основные отклонения обусловлены: различным подходом к расчету отдельных показателей при планировании ИПР и при раскрытии фактических значений в Форме 7 Отчета, а также техническими ошибками при формировании «Отчета о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы» (подробнее см. Приложение 1 к данному Заклучению).

Рекомендации Консультанта:

Рекомендуем при подготовке отчетной документации в последующие периоды учесть выявленные Консультантом технические ошибки и замечания.

С учетом полученных комментариев о причинах недостижения плановых значений количественных показателей, Консультант рекомендует уточнить плановые показатели при подготовке проекта корректировок ИПР в следующем отчетном периоде.

6. Результаты оценки эффективности реализации ИПР, включающие заключения об обоснованности или необоснованности и причинах отклонений фактических показателей от их плановых значений

Согласно данным Отчета по результатам реализации в 2019 г. отклонения от плановых значений по Компании в целом не превышают 5% (см. таблицу 2).

Таблица 2

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 2019 г.

| Показатель/Основные причины отклонений | Объем фин-я млн. руб. (с НДС) | Кап. вложения, млн. руб. (без НДС) | Ввод основных фондов, млн. руб. (без НДС) | Ввод, км ЛЭП | Ввод, МВхА |
|---|-------------------------------------|---|---|-----------------|---------------|
| Утвержденные плановые показатели 2019 г. | 14 336,60 | 12 445,59 | 11 174,11 | 3 239,80 | 405,49 |
| Изменение стоимости ИП | - 476,26 | - 692,05 | - 455,46 | - 88,10 | - 12,87 |
| Фактическое изменение сроков реализации ИП | - 326,39 | - 290,24 | - 64,78 | - 61,14 | - 10,04 |
| Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР. | 179,90 | 423,97 | 362,22 | 66,75 | 26,54 |
| Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей | - 209,03 | - 101,69 | 205,45 | 198,84 | 16,08 |
| Выполнение работ с целью исполнения требований ПТЭ/ПУЭ | 40,99 | 35,06 | 21,63 | - 6,31 | 0,40 |
| Капитализация процентов за кредиты | 10,70 | 15,46 | 2,36 | 1,09 | - |
| Исполнение требований законодательства | 6,16 | - | - | - | - |
| Фактические показатели за 2019 г. | 13 562,66 | 11 836,11 | 11 245,53 | 3 350,92 | 425,60 |
| Относительное отклонение от плана, % | -5% | -5% | 1% | 3% | 5% |

Источник: данные Отчета

- Анализ структуры и причин формирования отклонений фактических показателей отчета от плановых.

Основными причинами отклонений фактических значений показателей от плановых в рассматриваемом отчетном периоде стали:

- изменение стоимости ИП, возникшее в связи с корректировкой ПСД, экономией по факту проведенных торгово-закупочных процедур, перераспределением затрат между проектами, экономией по факту выполнения работ хозяйственным способом и (или) в связи с уточнением физических объемов по проекту;
- фактическое изменение сроков реализации ИП, связанное с досрочным выполнением работ/срывом сроков работ со стороны подрядной организации/поставщиков оборудования и материалов, длительным согласованием проектно-сметной документации, длительным проведением торгово-закупочных процедур и (или) переносом сроков реализации ИП;
- включение в отчет внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР;

По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом было идентифицировано 367 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР.

Внеплановыми ИП, имеющими наибольший объем финансирования и включенными в Отчет в 4 кв. 2019 г., являются: К_БЛ-5674 - 5,90 млн руб., К_СМ-2752 - 5,43 млн руб., К_ВР-2624 - 4,91 млн руб.

- выполнение работ по договорам на технологическое присоединение (поступление /отсутствие заявок от потребителей);

В связи с тем, что сроки и порядок оказания услуг по Договорам на технологическое присоединение потребителей закреплены в обязательном для исполнения со стороны сетевой организации порядке в Постановлении правительства РФ от 27.12.2004 г. №861 «Об утверждении правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг...», данные причины реализации признаны Консультантом обоснованными, т.к. соответствуют действующему законодательству РФ.

- выполнение работ с целью исполнения требований ПТЭ/ПУЭ, а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

- Анализ документального обоснования отклонений фактических показателей реализации от плановых.

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 2019 г. Консультантом была проведена выборочная проверка наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

По дополнительному запросу Консультанту были предоставлены все необходимые документы (договоры, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительная документация, решения Совета директоров и др.). На основании полученных документов Консультантом было подтверждено фактическое отклонение, возникшее по итогам 2019 г., от плановых значений по инвестиционным проектам, в том числе с учетом того факта, что выявленные отклонения, согласно проведенному анализу основных причин их сформировавших, были обусловлены преимущественно внешними для Компании факторами.

7. Предложения по корректировке утвержденной ИПР, подготовленные в целях повышения эффективности реализации ИПР

В ходе выполнения работы по проведению технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» Консультант сформировал следующие рекомендации в целях повышения эффективности реализации ИПР сетевой организацией:

- исключить из ИПР плановые значения ИП, по которым необходимость реализации отпала в силу обоснованных причин (решение совета директоров, отсутствие заявок или расторжение договора на технологическое присоединение потребителей, включение работ по ИП в состав другого титула и др.);
- уточнить обоснованные изменения по ИП, такие как: сроки реализации ИП, связанные с переносом сроков начала и окончания работ по проекту, стоимость ИП, связанную с корректировкой ПСД, экономией по результатам торгово-закупочных процедур и др.

Консультант обращает внимание на то, что поскольку периодом планирования инвестиционной программы является год, в состав ИПР рекомендуется включать только те изменения графиков реализации ИП, которые окажут влияние на достижение годовых плановых показателей.

Включение в ИПР вышеперечисленных корректировок позволит актуализировать показатели инвестиционной программы Компании в соответствии с обоснованными отклонениями, возникшими в ходе реализации ИПР.

Мнение Консультанта:

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации с единичными отступлениями от Правил заполнения форм. Вместе с тем, по мнению Консультанта, выявленные отступления от правил не искажают информацию, изложенную в Отчёте;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 2019 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов, которые были раскрыты Консультанту.

- По мнению Консультанта, объем и перечень документов, предоставленных Компанией для анализа, являются достаточными для подтверждения достоверности информации, раскрытой в отчете о реализации инвестиционной программы за 2019 г.

Приложение 1:

«Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2019 г.» - на 206 л.

Партнёр АО «БДО Юникон»,
доверенность № 9-01-2019-БДО от 01.01.2019 г.

14 мая 2020 года
Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, строение 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50



Э.О. Румянцев