

14.11.2023

ОТЧЕТ

Руководителю ПАО «Россети Центр»

по результатам технологического
и ценового аудита отчетов о реализации
инвестиционной программы
ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.....	3
ГЛОССАРИЙ.....	5
НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	8
РАЗДЕЛ 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЁТЕ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ЕГО МАТЕРИАЛАХ.....	9
ПРОЦЕДУРА № 1. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К СОСТАВУ РАСКРЫВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, УТВЕРЖДЕННЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ №24 П. 19Н	9
ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В ОТЧЕТЕ ЗА 2 КВ. 2023 Г., НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ ИПР.....	10
ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА ИП НА ПРЕДМЕТ НАЛИЧИЯ В УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР 12	
РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМИ МИНЭНЕРГО РФ.....	16
ПРОЦЕДУРА №1. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ ОСНОВНЫХ РЕКВИЗИТОВ И ЭЛЕМЕНТОВ КАЖДОЙ ФОРМЫ ОТЧЕТА ЗА 2 кв. 2023 Г.....	16
ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПАСПОРТАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ	21
ПРОЦЕДУРА №3 СВЕРКА ДАННЫХ ПАСПОРТОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ С ДАННЫМИ ОТЧЕТА.....	24
РАЗДЕЛ 3. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, В ТОМ ЧИСЛЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТЕ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.	27
ПРОЦЕДУРА № 1. СВЕРКА ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА С ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ.....	27
ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ КОМПАНИИ	29
ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПЗ ДАННЫМ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ	31
РАЗДЕЛ 4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	32
РАЗДЕЛ 5. ПРОВЕРКА ДОСТИЖЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ЗНАЧЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	33
РАЗДЕЛ 6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП	34
ПРОЦЕДУРА № 1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ПРИЧИН ФОРМИРОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОТ ПЛАНОВЫХ	34
ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОБОСНОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТ ПЛАНОВЫХ	46
РАЗДЕЛ 7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИПР	59
ПРИЛОЖЕНИЯ	60

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Настоящий Отчет подготовлен по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2023 г., выполненного Юникон АО в соответствии с договором № БДО-3204-1709-20 от 28.12.2020 г.

Оказание Услуг проводилось в форме документального исследования в объеме, предусмотренном Техническим Заданием к Договору. Услуги оказывались в офисе Юникон АО.

Целью работ 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 инвестиционные 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 пунктов 1.1.1-1.4 Директивы.

В Отчете изложена информация о выявленных недостатках по результатам технологического и ценового аудита отчета об исполнении инвестиционной программы Компании.

Отчет предназначен для использования получателем в части обзора результатов технологического и ценового аудита (далее – «ТЦА») Отчета Компании.

Настоящий Отчет подготовлен на основе последней доступной нам информации до даты завершения работы в отношении ТЦА Отчета. Мы не принимаем на себя обязательства по изменению Отчета в связи с событиями, выявленными после даты его выпуска. Мы обращаем Ваше внимание, что результаты нашего исследования могут не содержать всей существенной для Вас информации о Компании и основываются только на ограниченном объеме работы, выполненном в соответствии с Техническим Заданием, а также с учетом предпосылок Консультанта.

Услуги, оказанные в соответствии с указанным 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.

Представляемый Вам Отчет основан на проведенных исследованиях и обсуждениях с руководством Компании, анализе раскрываемой Компанией информации о результатах инвестиционной деятельности, финансовой и управленческой отчетности, предоставленных нам сведений и документов, а также на аналитических процедурах, проведенных в отношении предоставленных данных. Мы не осуществляли проверку достоверности данных, информации и разъяснений, представленных нам руководством Компании, за исключением случаев, когда нам был направлен отдельный запрос и мы дали свое согласие на выполнение такой работы.

Мы не несем ответственность за недостатки в результатах услуг, если такие недостатки были вызваны неполным предоставлением или предоставлением недостоверной информации. Ответственные сотрудники Компании, в адрес которых Консультант направлял информационные запросы в рамках проведения работ по Договору:

- Осипов Сергей Юрьевич, департамент инвестиций.

В рамках оказания Услуг Консультантом была запрошена следующая информация:

- Расшифровка статей баланса 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в разрезе филиалов) Компании. Период – 6 мес. 2023 г.;
- Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2023 год;

- Детализированные оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета 01, 04, 08 в разрезе филиалов и объектов учета, раскрывающие дебетовый и кредитовый оборот каждого счета. Период – 6 мес. 2023 года;
- Общая оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам/субсчетам бухгалтерского учета (главная книга) за 6 мес. 2023 года;
- Комплект первичных документов (согласно ПБУ и учетной политике) по выбранным Консультантом объектам ВНА, на основании которых:
 - произведен ввод объекта внеоборотных активов в эксплуатацию;
 - сформирована его балансовая стоимость;
 - капитализированы расходы по объекту незавершенного строительства.
- Копия уведомления о размещении отчета об исполнении ИПР ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2023 г.;
- Комплект обосновывающих документов, включая копии договоров, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительную документацию, закупочную документацию, копии направленных запросов и др.;
- Комментарии и дополнительные материалы от представителей Компании в отношении выявленных Консультантом расхождений между данными БУ и финансовой отчетности, данными ИПР и Отчета, данными паспортов ИП и Отчетом, данными первичных документов и данными БУ, прочих вопросов, сформированных Консультантом в рамках ТЦА Отчета.

Партнёр Юникон АО,
доверенность № 92-01/2022-Ю от 08.11.2022 г.



Э.О. Румянцев

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

ГЛОССАРИЙ

Сокращение	Значение
Консультант, мы	Юникон АО
Компания	ПАО «Россети Центр»
Отчетная дата	14 ноября 2023 г.
Рассматриваемый период	6 месяцев 2023 года (2 квартал 2023 года)
Договор	Договор возмездного оказания услуг № 7700/00015/21/БДО-3204-1709-20 на проведение технологического и ценового аудита проектов инвестиционной программы, проектов изменений, вносимых в программу, а также отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» от 28.12.2020
Отчет	Отчет за 2 кв. 2023 г. об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр», опубликованный 14.08.2023 на портале Госуслуг (invest.gosuslugi.ru)
Техническое задание	Приложение 1.1 к Договору № 7700/00015/21/БДО-3204-1709-20 от 28.12.2020 «Техническое задание на проведение технологического и ценового аудита проектов инвестиционной программы и проектов изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра»
Услуга	Услуги по проведению в 2021, 2022 и 2023 гг. технического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр», оказываемые в соответствии с Техническим заданием к Договору № 7700/00015/21/БДО-3204-1709-20 от 28.12.2020
БДДС	Бюджет движения денежных средств
БУ	Бухгалтерский учет
ВЛ	Высоковольтные линии
ВНА	Внеоборотные активы
ДС	Дополнительное соглашение
г.	Год
ед.	Единица
ИП	Инвестиционный проект
ИПР	Долгосрочная инвестиционная программа, утвержденная Приказом Министерства Энергетики РФ от 06.12.2022 № 35@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2023 – 2027 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2022 - 2026 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 23@»
кв.	Квартал (года)
КЗ	Кредиторская задолженность
КП	Количественный показатель инвестиционной программы сетевой организаций, определяемый в соответствии с Приказом Министерства энергетики РФ от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчёту количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»
Минэнерго РФ/ Минэнерго России	Министерство энергетики Российской Федерации
мес.	Месяц
млн руб.	Миллион рублей

Сокращение	Значение
НЗС	Незавершенное строительство
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НМА	Нематериальные активы
НР	Накладные расходы
ОКС	Отчет по корреспонденции счетов
ОНТМ	Оборудование, не требующее монтажа
ОС	Основные средства
ОСВ	Оборотно-сальдовая ведомость
п/г	Полугодие
ПБУ	Положения по бухгалтерскому учету
ПЗ	План закупки
ПИР	Проектно-изыскательские работы
ПНР	Пуско-наладочные работы
ПО	Программное обеспечение
Проект ИПР	Проект корректировок инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2023-2027 годы, опубликованный на официальном сайте Министерства энергетики Российской Федерации в сети интернет 13.04.2023 г., утвержденный Приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2023 - 2027 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2022 -2026 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 23@».
ПСД	Проектно-сметная документация
ПТЭ	Приказ Минэнерго России от 13.01.2003 N 6 (ред. от 13.09.2018) «Об утверждении Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.01.2003 N 4145)
ПУЭ	Приказ Минэнерго РФ от 08.07.2002 N 204 «Об утверждении глав Правил устройства электроустановок» (вместе с «Правилами устройства электроустановок. Издание седьмое. Раздел 1. Общие правила. Главы 1.1, 1.2,1.7,1.9. Раздел 7. Электрооборудование специальных установок. Главы 7.5, 7.6, 7.10»)
ПФР	Пенсионный фонд Российской Федерации
СД	Совет директоров
СиПР	Схема и программа развития электроэнергетики
ТЗП	Торгово-закупочные процедуры
ТО	Техническое освидетельствование
ТП	Технологическое присоединение
ТПиР	Техническое перевооружение и реконструкция
ТУ	Технические условия
ТЦА	Технологический и ценовой аудит
ФО	Финансовая отчетность

Сокращение	Значение
Форма 10	Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)
Форма 11	Форма 11. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы (квартальный)
Форма 12	Форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений (квартальный)
Форма 13	Форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств (квартальный)
Форма 14	Форма 14. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ (квартальный)
Форма 15	Форма 15. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию (квартальный)
Форма 16	Форма 16. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (квартальный)
Форма 17	Форма 17. Отчет об исполнении основных этапов работ (квартальный)
Форма 18	Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей (квартальный)
Форма 19	Форма 19. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше (квартальный)
Форма 20	Форма 20. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный)
ФОТ	Фонд оплаты труда
ФСС	Фонд социального страхования
ФФОМС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Сокращение	Полное наименование документа
ФЗ № 35-ФЗ	Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».
Постановление №861	Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям»
Постановление №823	Постановление Правительства РФ от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»
Постановление № 24	Постановление Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»
Постановление № 977	Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»
Приказ № 320	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, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах»
Приказ № 380	Приказ Минэнерго России от 05.05.2016 г. N 380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах, указанной в абзацах втором - четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта "ж" пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах»
Распоряжение № 2002-р	Распоряжение Правительства РФ от 23.09.2016 № 2002-р «О методических рекомендациях по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесённых к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчётов об их реализации» (далее – Методические рекомендации)
Приказ № 10	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.01.2016 № 10 «Об утверждении Методических указаний по определению субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, в том числе субъектами естественных монополий, за исключением потребителей электрической энергии, идентификаторов инвестиционных проектов»
Приказ № 177	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчёту количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»

РАЗДЕЛ 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЁТЕ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ЕГО МАТЕРИАЛАХ

Отчет сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 06.12.2022г. № 35@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2023 – 2027 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2022-2026 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 23@» (далее – «ИПР») и фактическими показателями реализации ИПР за 6 мес. 2023 г.

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

1. Проверка соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР, утвержденных Постановлением № 24 (п. 19н);
2. Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 2 кв. 2023 г., на предмет соответствия ИПР;
3. Проверка ИП на предмет наличия в утвержденной ИПР.

ПРОЦЕДУРА № 1. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К СОСТАВУ РАСКРЫВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, УТВЕРЖДЕННЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ №24 П. 19Н

1.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

В рамках выполнения проверки Консультантом проведена следующая работа:

- а. В рамках проверки соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР и утвержденных Постановлением № 24 (п. 19н) (таблица 1 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде), Консультантом проверен состав опубликованной на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru документации, а именно наличие подписанных с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи:
 - 11 отчетных форм, раскрытых в форматах, утвержденных положениями Приказа № 320;
 - 2 отчетных форм, раскрывающих информацию в соответствии с абзацами 6 и 8 пункта 19н Постановления № 24;
 - 2 824 паспортов ИП, соответствующих отдельным проектам, включенным Компанией в Отчет;
 - заключения по результатам проведения ТЦА отчетов о реализации ИПР за 1 кв. 2023 г.
- б. Основываясь на перечне файлов-паспортов, раскрываемых к Отчету, Консультантом проведена проверка наличия паспортов по всем ИП, имеющим плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде.

Паспорта раскрываются Компанией только по ИП, имеющим индивидуальный идентификатор. По ИП, включенным в групповые категории, такие как «Технологическое присоединение мощностью до 15 и до 150 кВт», паспорта не формируются. Подход Компании основывается на том, что согласно положениям Приказа Минэнерго РФ № 380 данные ИП относятся к группе проектов, а Постановление Правительства № 24 в свою очередь не закрепляет требования формирования паспортов по группам ИП.

Согласно данным Отчета плановые или фактические значения в 2023 г. по одному и более раскрываемых показателей имеют 2 824 инвестиционных проектов. Паспорта ИП раскрыты в составе обосновывающих материалов к Отчету за 2 кв. 2023 г. по всем таким ИП.

- в. Рассмотрев состав опубликованных документов, Консультант подтвердил соблюдение требований пункта 19н Постановления № 24: отчетные материалы за 2 кв. 2023 г. включают подписанные с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи 13 отчетных форм, паспорта по всем ИП, а также Заключение по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР предшествующего отчетного периода.

В рамках дополнительных информационных запросов, направленных в адрес Компании, Консультанту предоставлены загрузки из бухгалтерской учетной системы Компании, пакеты первичных учетных документов по отдельным проектам, пакеты документов, подтверждающие обоснованность отклонений от плановых значений инвестиционной программы, а также другие дополнительные материалы с изложением мотивированной позиции Компании по вопросам/замечаниям Консультанта.

Кроме того, в рамках оказания услуг Консультант пользовался открытой информацией, размещенной на официальном сайте ПАО «Россети Центр» (<http://www.mrsk-1.ru>).

1.2. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенной проверки выполнения требований законодательства РФ, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций, Консультант делает вывод о соответствии состава Отчета, размещенного на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru, требованиям нормативно-правовых актов.

Представленные отчетные материалы за 2 кв. 2023 г. заполнены Компанией с учетом правил, рекомендованных Минэнерго России (Приложение 21 к Приказу № 320), в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго России (Приложение 22 к Приказу № 320) и с учетом требований прочих документов, определяющих состав и содержание форм раскрытия (подробнее см. Раздел 2).

ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В ОТЧЕТЕ ЗА 2 КВ. 2023 Г., НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ ИПР

2.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки соответствия плановых показателей реализации, закрепленных в ИПР, принятой Приказом Минэнерго № 35@, данным Отчета.

2.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

Консультантом осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн. руб.) и количественных показателей Отчета за 2 кв. 2023 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 10-20 Отчета в разрезе ИП, групп ИП, а также филиалов Компании. Консультантом сформированы таблицы по каждой анализируемой форме Отчета, включающие плановые показатели ИПР, самого Отчета, а также расчет отклонений между ними.

Также Консультантом проведена проверка указанных в отчетных формах идентификаторов и наименований ИП на соответствие данным утвержденной ИПР.

2.3. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

Консультантом подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей, соответствующие утвержденной ИПР, за исключением ряда недочетов, описанных ниже. По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом идентифицировано 539 ИП (таблица 1.1 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде), включенных в Отчет, но отсутствующих в действующей на момент формирования Отчета ИПР Компании (Принятой Приказом Минэнерго от 06.12.2022 г. № 35@).

Анализ причин включения в Отчет внеплановых ИП, не вошедших в ИПР, произведен Консультантом в Процедуре № 3 данного раздела Отчета.

В соответствии с требованиями Правил заполнения форм раскрытия (приложения 21 к Приказу №320) в Отчете по внеплановым ИП заполнены только фактические показатели реализации, а вместо плановых значений и отклонений от плана указано «нд».

а) Несоответствие информации, раскрытой в отчетных формах, данным ИПР

По результатам выполненной проверки Консультантом подтверждено, что перечень ИП планируемых к реализации в 2023 г., их наименования, идентификаторы и группы ИП, а также плановые значения показателей на 2023 г. корректно перенесены из ИПР в формы Отчета.

Консультантом также установлено, что оценка полной стоимости ИП и полная сметная стоимость ИП, раскрытые в формах 10 и 12 Отчета, соответствуют ИПР по всем ИП кроме групповых категорий ТП (мощностью до 15 и до 150 кВт). Указанные расхождения с данными ИПР обусловлены раскрытием в Отчете полных стоимостей только по тем проектам групповых строк ТП, по которым предусмотрена реализация в отчетном периоде (с ненулевыми плановыми и/или фактическими значениями показателей реализации), в то время как в ИПР раскрывается полная стоимость по всем ИП реализация которых запланирована на 2021-2026 гг. Показатели фактического объема освоения и финансирования на 01.01.2023, а также остатков на 01.01.2023 по групповым строкам ИП (ТП мощностью до 15 и до 150 кВт) также раскрыты в Отчете в сумме только по той части проектов, реализация которых планируется или фактически осуществлена в 2023 г. Согласно общему подходу к формированию отчетности проекты, включенные в ИПР, но не имеющие плановые и/или фактические показатели реализации, не включаются Компанией в Отчет, по мнению Консультанта, не включение показателей ИП, относящихся к иным периодам планирования, является обоснованным.

В отношении отдельных ИП, не включенных в групповые категории по льготному ТП, Консультантом был выявлен ряд расхождений в значениях остатков финансирования и освоения капитальных вложений на 01.01.2023 г., раскрытых в формах 10 и 12 Отчета (разнице утвержденных ИПР остатков (на 01.01.2022 г.) и фактических затрат 2022 г.):

- Остатки финансирования на 01.01.2023 в Форме 10 не соответствуют расчетным (табл. 1.2 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде) по 5 ИП: J_BP-2509, J_BP-2545, J_BP-2622, M_BP-4016 и M_BP-4017.
- Остатки освоения на 01.01.2023 в Форме 12 не соответствуют расчетным (табл. 1.3 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде) по 5 ИП: J_BP-2509, J_BP-2545, J_BP-2622, M_BP-4016 и M_BP-4017.

Также в отношении внеплановых ИП, реализация которых была начата до 2023 г., Консультантом было выявлено 59 внеплановых ИП, по которым в остатках по финансированию капитальных вложений на 01.01.2023 не отражено накопленное финансирование 2022 г., и 46 внеплановых ИП, по которым в остатках по освоению капитальных вложений не было учтено накопленное освоение 2022 г. (табл. 1.4, 1.5 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде).

В связи с выявленными недочетами, описанными выше, в формах 10 и 12 Отчета о реализации ИПР также некорректно отражены остатки по финансированию и освоению на конец отчетного периода.

Согласно полученным от сетевой организации пояснениям выявленные расхождения преимущественно связаны с техническими ошибками, которые будут учтены при подготовке Отчета о реализации ИПР за 9 мес. 2023 г.

б) Несоответствие информации, раскрытой в Форме 16 Отчета, данным ИПР

В рамках сопоставления данных в столбце «Наименование объекта, выводимого из эксплуатации» Формы 16 Отчета данным утвержденной ИПР Консультантом было выявлено 5 инвестиционных проектов, по которым указанное в отчетной форме диспетчерское наименование было уточнено (табл. 1.6 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде). Наименования в соответствующем столбце Формы 16 заполнены Компанией в полном соответствии с пунктом 105 Приказа №320.

2.4. ВЫВОД

Консультантом выявлен ряд расхождений с данными ИПР при расчете остатков финансирования и освоения на 01.01.2023 г. Большая часть выявленных расхождений связана с техническими ошибками, возникшими при формировании отчетных форм.

На основании выявленного недочета Консультант рекомендует при расчете остатков финансирования и освоения на начало периода в формах 10 и 12 по ИП проводить проверку отражения суммы накопленных в предыдущие периоды затрат.

Консультант отдельно отмечает, что большинство выявленных недочетов учтено Компанией при подготовке проекта корректировок инвестиционной программы ПАО «Россети Центр». По всем прочим показателям плановые значения Отчета полностью соответствуют данным ИПР.

ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА ИП НА ПРЕДМЕТ НАЛИЧИЯ В УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР

3.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

- а. По результатам сверки, описанной в Процедуре № 2 данного раздела Отчета, Консультантом выявлен ряд внеплановых ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в действующей на момент публикации Отчета ИПР Компании (Принятой Приказом Минэнерго № 35@). Консультантом проанализирован ряд показателей таких ИП. Основываясь на данных Отчета и обосновывающих документов к нему (паспортов ИП) по всем внеплановым ИП, включенным в Отчет, сформированы таблицы, включающие цели, задачи, источники финансирования, а также обоснования, сроки и экономические последствия их реализации.
- б. Консультантом также проведен выборочный анализ наличия документального обоснования, подтверждающего соответствие фактического основания реализации ИП причине, указанной в паспорте ИП; наличие основных необходимых расчетов и разрешений для его реализации; соответствие фактических показателей реализации данным Отчета.
- в. Для проверки наличия документального обоснования реализации внеплановых ИП Консультантом сформирована репрезентативная выборка (далее - «Выборка внеплановых ИП»). Выборка внеплановых ИП сформирована на основе данных Отчета по фактическому финансированию за 6 мес. 2023 г.

Из генеральной совокупности (539 внеплановых ИП) Консультантом отобраны 14 ИП с крупнейшими показателями финансирования за 1 полугодие 2023 г., по 3 ИП с объемом финансирования выше (верхняя страта) и ниже (нижняя страта) среднего показателя по оставшейся части совокупности, а также 4 дополнительных ИП для включения в выборку всех филиалов Компании.

Сформированная выборка:

- включает 24 ИП (таблица 1.7 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде);

- включает 11 филиалов Компании и Исполнительный аппарат города Москва;
 - обеспечивает показатель покрытия генеральной совокупности на уровне 45% (по объему фактического финансирования за 6 мес. 2023 г.), 46% (по объему освоения капитальных вложений) и 53% (по объему принятия ОС к учету).
- г. По каждому ИП выборки внеплановых ИП запрошен пакет обосновывающих материалов в соответствии с перечнем, определенным Консультантом и включающим, в том числе, следующие документы:
- материалы, раскрываемые в качестве обосновывающих материалов к ИПР (пояснительные записки, расчеты стоимости, ПСД);
 - документы, подтверждающие формирование обязательств Компании и принятие решений органами управления Компании (договоры, решения Технического совета и Совета директоров);
 - первичные документы БУ, подтверждающие фактические показатели реализации внеплановых ИП.
- д. Консультантом осуществлена проверка комплектности полученных документов с учетом категории ИП и стадии его реализации. Также проверено соответствие данных, указанных в Отчете и обосновывающих материалах к нему, данным полученных документов. По результатам выполненной проверки сделан вывод об обоснованности включения внеплановых ИП в Отчет, результаты сверки зафиксированы в рабочих документах.

3.2. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом идентифицировано 539 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР, утвержденной Приказом от 06.12.2022 г. № 35@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2023-2027 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2022 -2026 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 23@».

а) Анализ причин включения внеплановых ИП в Отчет

В отношении внеплановых ИП, включенных в Отчет за 2 кв. 2023 г., Консультантом проанализированы данные обосновывающих материалов к Отчету, в частности, информация, раскрытая в паспортах ИП в качестве «обоснования необходимости реализации инвестиционного проекта», и данные по выполняемым в ходе реализации ИП задачам. Основными причинами реализации таких проектов стали:

- работы, обусловленные поступлением заявок и заключением договоров на технологическое присоединение (198 ИП);
- выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов (79 ИП);
- внеплановая реализация проекта на основании решения технического совета и Приказов ПАО «Россети Центр» (73 ИП);
- завершение реализации проекта предшествующего периода (67 ИП);
- оплата кредиторской задолженности, сформировавшейся на начало отчетного периода (42 ИП);
- выполнение предписаний ФОИВ, контрольных и надзорных органов (36 ИП);
- предотвращение и устранение последствий аварийных ситуаций, реализация программ по повышению эффективности и надежности, развитие информационной инфраструктуры на основании решений тех. совета, поступивших жалоб, осуществленных замеров (23 ИП);
- изменение сроков реализации ИП, опережающий темп выполнения работ и поставки

оборудования (10 ИП);

- обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики (5 ИП);
- реализация внеплановых мероприятий в рамках подготовки и обеспечения прохождения осенне-зимнего периода (3 ИП);
- консолидация электросетевых активов (3 ИП).

Консультант отмечает, что большая часть внеплановых ИП относится к выполнению ПАО «Россети Центр» работ, обусловленных поступлением заявок и обязательств, возникших в результате заключения договоров на технологическое присоединение, данные причины реализации признаны Консультантом обоснованными, так как соответствуют действующему законодательству Российской Федерации.

Наибольший объем внепланового финансирования за 2 кв. 2023 г. обеспечен реализацией следующих ИП:

- «N_ЛП-2980» Строительство 2-х КЛ 6 кВ ф.10, 28 ПС 110/6 кВ Трубная-2 до строящегося РП Новая-Гагарино Техприсоединения МКУ Управления строительства г. Липецка, договор №42192932 от 28.06.22 (свыше 670 кВт; протяженность 7,702 км, в том числе ГНБ - 5,32 км) – 200,02 млн руб.;
- «N_ЛП-2979» Строительство РП Новая-Гагарино ф.10, 28 ПС 110/6 кВ Трубная-2 для Техприсоединения МКУ Управления строительства г. Липецка, договор №42192932 от 28.06.22 (свыше 670 кВт) – 69,64 млн руб.;
- «N_ТВ-2250» Выполнение проектно-изыскательских работ для строительства РТП 10/0,4 кВ ф.21 ПС 35/10 кВ Мокшино (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО Завидово Парк, договор №6900/00047/21 от 11.01.21; трансформаторная мощность 0,25 МВА, 12 ячеек) – 44,18 млн руб.

Всего по ИП за 6 мес. 2023 г. профинансировано – 1 048,12 млн руб. При этом в структуре финансирования 81% составляют нетарифные источники финансирования (средства, полученные в рамках договоров ТП, выноса линий, дарения и другое), а 19% - средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам).

б) Выборочный анализ документального обоснования реализации внеплановых ИП

По каждому из выбранных Консультантом ИП ответственными сотрудниками Компании предоставлен пакет документов согласно запрошенному перечню, зависящему от конкретного типа и фактической стадии реализации проекта. Консультанту для проверки предоставлены:

- пояснительные записки, включающие описание, предпосылки, сроки и технико-экономические показатели проекта;
- расчеты стоимости (утвержденная ПСД или иные расчеты), в том числе результаты расчетов финансовых потребностей в соответствии с укрупненными нормативами цены для проектов, предполагающих строительство;
- документы, подтверждающие факт проведения торгово-закупочных процедур (итоговые протоколы по результатам торгово-закупочных процедур), или, в случае их отсутствия, списки рекомендованных участников и поступившие коммерческие предложения;
- копии договоров и дополнительных соглашений с заявителями на технологическое присоединение, с поставщиками и подрядчиками, а также иные обосновывающие договоры (на вынос линий, договоры купли-продажи имущества и др.);
- приказы, утверждающие проектно-сметную документацию;
- первичные документы, подтверждающие факт реализации ИП: платежные поручения для подтверждения факта финансирования, акты выполненных работ и расшифровки накладных расходов для подтверждения освоения и акты по формам ОС-1 и РС-14 для подтверждения принятия ОС к учету.

По всем анализируемым внеплановым ИП Компанией 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.

в) Наличие внеплановых ИП в актуальном проекте корректировки ИПР

В ходе проверки наличия внеплановых ИП, включенных в Отчет о реализации ИПР, в доработанном проекте корректировки инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на период 2023-2027 годов, утвержденной Приказом Минэнерго России от 6 декабря 2022 г. № 35@ (опубликован на официальном сайте Минэнерго России в сети «Интернет» 13 апреля 2023 г.) (далее – Проект ИПР), Консультантом установлено, что в Проекте ИПР учтено 345 из 539 таких ИП, прочие 194 внеплановых ИП (табл. 1.8 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде) в указанном Проекте ИПР отсутствуют.

3.3. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенной проверки Консультантом выявлен ряд внеплановых ИП (539 шт.), не учтенных в утвержденной Приказом Минэнерго РФ от 06.12.2022 № 35@ ИПР. Обоснования необходимости реализации внеплановых ИП (заключенные договоры, решения Технического совета Компании, требования различных нормативно-правовых актов, включая отдельные программы субъектов РФ и др.) раскрыты Компанией в прилагаемых материалах к Отчету (паспортах ИП), а также в дополнительно направленных Консультанту комплектах документов.

На основании проведенного анализа предоставленных данных Консультант подтверждает наличие документального обоснования для реализации внеплановых ИП Компании и фактические показатели, отраженные по ним в Отчете.

РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПРО И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМИ МИНЭНЕРГО 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», 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...» регламентирует форматы и правила заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах.

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

1. проверка наличия основных реквизитов и элементов каждой формы отчета за 2 кв. 2023 г.;
2. проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов;
3. сверка данных паспортов инвестиционных проектов с данными Отчета.

ПРОЦЕДУРА №1. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ ОСНОВНЫХ РЕКВИЗИТОВ И ЭЛЕМЕНТОВ КАЖДОЙ ФОРМЫ ОТЧЕТА ЗА 2 КВ. 2023 Г.

1.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

Приказ № 320 регламентирует форматы и правила заполнения форм раскрытия информации в части отчетности о реализации инвестиционной программы.

В соответствии с требованиями Приказа № 320 квартальная отчетность об исполнении инвестиционной программы должна раскрываться в установленном перечне форм:

- Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 11. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
- Форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 14. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ;
- Форма 15. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию;
- Форма 16. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации;

- Форма 17. Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 19. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
- Форма 20. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики.

Отчетность о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2023 г., предусмотренная Постановлением № 24, для которой Приказом № 320 не установлены формы и правила их заполнения:

- Отчет ПАО «Россети Центр» об исполнении Плана закупки за 2 кв. и 6 мес. 2023 года подготовлен в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети» (Единым стандартом закупок). При этом Консультант подтверждает наличие данного отчета в опубликованных документах и соответствие указанной в нем информации требованиям Постановления №24.;
- Отчет «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены» заполняется в соответствии с письмом № РС/14/498 от 26.07.2018 г. «О формах раскрытия информации об отчетах»;
- Паспорта инвестиционных проектов заполняются в соответствии с рекомендованной Минэнерго РФ формой.

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки допустимости отражения в Отчете большей детализации данных, чем это зафиксировано в нормативных требованиях.

1.2 ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

Консультантом проведена проверка форм Отчета на предмет соответствия требованиям и шаблонам вышеперечисленных нормативных документов, в частности, были проверены:

- а. Корректность указания данных о наименовании Сетевой организации, о раскрываемом периоде Отчета, а также о раскрываемых в Отчете показателях (наименование каждой формы);
- б. Полнота и корректность структуры форм Отчета (состав, наименования и порядок отражения столбцов, определяющих содержание формы раскрытия информации);
- в. Соответствие проектной структуры между формами Отчета. Консультантом проверено, содержится ли в каждой форме Отчета одинаковое количество ИП с сопоставимыми наименованиями и идентификаторами. Также Консультантом проверена корректность заполнения поля «Идентификатор инвестиционного проекта» и соответствие присвоенных идентификаторов требованиям Приказа № 10;
- г. Корректность расчета суммарных и групповых строк (в целом по Компании, по филиалам и по видам работ) во всех формах Отчета. Пересчитанные Консультантом значения суммарных показателей сверены со значениями, приведенными в Отчете;
- д. Корректность расчета отклонений от плановых показателей в формах Отчета, предусматривающих столбец «Отклонение от плана...». Рассчитанные Консультантом значения по всем ИП сверены с суммами, указанными в соответствующем столбце Отчета;
- е. Наличие комментариев о причинах отклонений от плановых показателей в формах Отчета, предусматривающих столбец «Причины отклонений». Согласно Правилам заполнения форм (Приложение 21 к Приказу № 320) комментарии должны раскрываться в следующих случаях:

- по ИП с отклонениями фактических показателей реализации от плановых, превышающими 10% (по модулю), комментарии должны содержать причины таких отклонений;
- по ИП с отрицательными значениями остатков финансирования и/или освоения капитальных вложений на конец отчетного периода комментарии должны содержать причины таких превышений;
- по внеплановым ИП (не предусмотренным утвержденной на момент формирования Отчета ИПР) комментарии должны содержать обоснования реализации таких ИП;
- по ИП, фактическое финансирование которых за счет средств, полученных от оказания услуг (тарифов), превышает годовые плановые значения, комментарии должны содержать причины таких превышений;
- по строкам Финансового плана Компании с фактическим превышением годовых плановых значений комментарии должны содержать причины таких превышений.

1.3 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

Консультантом подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные данные о наименовании Сетевой организации и о раскрываемом периоде Отчета.

Формы 10-20 Отчетов соответствуют шаблонам (Приложения 10-20 к Приказу № 320) и раскрыты в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго РФ (Приложение 21 к Приказу № 320).

Отчет «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены» раскрыт в соответствии с формой, закрепленной письмом № РС/14/498 от 26.07.2018 «О формах раскрытия информации об отчетах», направленным по итогам совещания от 24.07.2018 по вопросу применения приказа Минэнерго РФ от 25.04.2018 № 320.

Отчет об исполнении Плана закупки за 6 мес. 2023 г. заполняется Компанией в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети».

Суммарные и групповые строки, приведенные в Формах 10-20 Отчета, рассчитаны Компанией в полном соответствии с требованиями Приказа № 320.

Консультант также произвел расчет суммарного и относительного отклонения (в %) от плановых значений в формах Отчетов, предусматривающих столбец «Отклонение от плана...», и подтверждает корректность указанных данных в Формах Отчета. Для внеплановых инвестиционных проектов столбец «Отклонение от плана...» содержит «нд», что соответствует пунктам 154, 173, 200 и 212 Приказа № 320.

Тем не менее, в отношении содержания отчетных форм выявлены отдельные случаи отступления от правил их заполнения, рекомендованных Минэнерго РФ (Приложение 21 к Приказу № 320).

а) Отклонения от требований Приказа № 320 при заполнении Форм Отчета

В ходе проверки реквизитов Отчетных форм на соответствие требованиям Приказа № 320 Консультантом были выявлены следующие недочеты:

- общее количество строк в Форме 19 не соответствует общему количеству ИП, отображенному в Формах 10-18 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 19, 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.

- Компанией используется подход заполнения Формы 20 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 «Россети Центр» Формы 20 Отчета, не в полной мере соответствуют сумме аналогичных показателей 11 филиалов Компании и Исполнительного аппарата города Москва.

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».

Полный перечень расхождений между сводной вкладкой «Россети Центр» Формы 20 и вкладками 12 филиалов Компании отражен в таблице 2.1 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде.

б) Особенности подхода Компании к заполнению столбца «Причины отклонений от плана»

В ходе проверки наличия во всех формах Отчета, для которых предусмотрено наличие столбца «Причины отклонений», информации, требуемой Приказом № 320, Консультантом выявлены следующие особенности, напрямую не противоречащие требованиям Приказа № 320:

- Причины формирования отклонений по внеплановым ИП (в формах, где по таким проектам указаны фактические значения) в отдельных случаях раскрывают в качестве обоснования необходимости реализации таких ИП содержание фактических значений показателей (например, «Погашение кредиторской задолженности», «Капитализация % по кредитам» и др.). Согласно пунктам 155 и 201 Приказа № 320 комментарии по внеплановым ИП должны содержать «информацию о необходимости реализации такого инвестиционного проекта, а также реквизиты решения органов управления субъекта электроэнергетики о включении такого проекта в инвестиционную программу отчетного года».

Поскольку в Приказе № 320 не содержится четкого определения, какая информация должна содержаться в обосновании реализации внепланового ИП, а также поскольку информация о иницирующих реализацию таких ИП документах содержится в их наименовании (реквизиты договоров на ТП, вынос сетей и др.) и паспортах ИП, Консультант считает допустимым раскрытие информации соответствующего содержания.

В ходе проверки наличия необходимых комментариев по внеплановым ИП Консультантом установлено, что Компанией используется подход, согласно которому основания для реализации внеплановых ИП в отдельных формах Отчета не раскрываются, если фактические значения соответствующей формы равны нулю.

Консультант считает используемый Компанией подход целесообразным, поскольку заполнение «Причин отклонений» по ИП с отсутствующими фактическими значениями показателей реализации и фактическими отклонениями не предоставляет дополнительной информации по Отчету для анализа и является избыточным.

- Причины формирования отклонений по внеплановым ИП (в формах, где по таким проектам указаны фактические значения) в отдельных случаях раскрывают в качестве обоснования реализации таких ИП содержание фактических значений показателей (например, «Авансовый платеж», «Погашение кредиторской задолженности» и др.).

Поскольку в Приказе № 320 не содержится четкого определения, какая информация должна содержаться в обосновании реализации внепланового ИП, а также поскольку информация о иницирующих реализацию таких ИП документах содержится в их наименовании (реквизиты договоров на ТП, вынос сетей и др.), Консультант считает допустимым раскрытие информации соответствующего содержания.

- В ходе проверки наличия комментариев в Форме 20 Отчета о причинах формирования отклонений по показателям, удовлетворяющих требованию пункта 278 Приказа № 320 Консультантом выявлен ряд показателей Формы 20 Отчета, по которым такие причины не раскрыты (в соответствующем столбце Отчета ячейка не содержит данных).

В ходе проверки наличия комментариев в Форме 20 Аудитором было выявлено их отсутствие в следующих случаях:

- часть строк являются суммирующими, а причины отклонений указаны ниже для каждой позиции с отклонением, включенной в такие строки;
- часть отклонений относится к строкам «Сальдо...», показатели которых рассчитываются на основании показателей других строк и с течением времени могут как увеличиваться, так и уменьшаться (показатели не накапливаются).

Несмотря на отсутствие закрепленных Приказом № 320 исключений для такого типа строк, Консультант считает отсутствие комментариев по ним при положительном отклонении от годового плана допустимым.

в) Расхождение данных между отчетными формами

В рамках проверки данных, отраженных по внеплановым ИП в Формах 10 и 12 Отчета об исполнении ИПР за 2 кв. 2023 г., Консультантом был выявлен один ИП, по которому показатель «Оценка полной стоимости ИП в прогнозных ценах соответствующих лет, млн. рублей (с НДС)», указываемый в Форме 10 Отчета с учетом значения НДС меньше суммы показателей «Фактический объем освоения кап. вл. на 01.01.2023 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн. рублей (без НДС)» и «Остаток освоения капитальных вложений на 01.01.2023 года, млн. рублей (без НДС)», указываемых в Форме 12 Отчета без учета суммы НДС. Инвестиционный проект отражен в таблице 2.2 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде.

г) Отсутствие в Отчете данных об остатках освоения капитальных вложений в базисном уровне цен

Шаблон Формы 12, приведенный в Приложении № 12 к Приказу № 320, содержит поля для внесения информации по освоению капитальных вложений как в прогнозных ценах соответствующих лет, так и в базисных ценах (для остатков освоения на начало и на конец отчетного периода).

Согласно требованиям пункта 45 Правил заполнения форм раскрытия к Приказу № 320 «Показатели в базисном уровне цен заполняются, если соответствующий бухгалтерский учет предусмотрен учетной политикой организации». Учетной политикой Компании не предусмотрен учет вложений в базисных ценах, в связи с этим такая информация в Отчете Компанией не раскрывается.

Таким образом, отсутствие информации в базисном уровне цен не является нарушением требований нормативных документов.

д) Отсутствие в Форме 16 детализации дополнительных показателей, раскрытых в других формах Отчета

В Форме 16 «Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (квартальный)» не учитываются количественные показатели «ВОЛС км» и «Грозотрос км». Консультантом установлено, что раскрытие соответствующих показателей в Форме 16 не предусмотрено ИПР (в утвержденной ИПР не рассчитаны плановые значения таких показателей, соответствующие столбцы отсутствуют).

Таким образом, отсутствие показателей «ВОЛС км» и «Грозотрос км» в Форме 16 не является нарушением требований нормативных документов.

е) Соответствие фактических показателей между данными, отраженными в Отчете о реализации ИПР за отчетный период, и данными, указанными в Отчете о реализации ИПР в прошлом отчетном периоде

В рамках проверки соответствия фактических значений показателей реализации инвестиционных проектов за 1 квартал 2023 года, отраженных в Отчете о реализации ИПР за 6 месяцев 2023 года, на соответствие данным, указанным в Отчете о реализации ИПР за 3 месяца 2023 года (прошлый отчетный период), Консультантом выявлено, что в Отчете о реализации ИПР за 6 мес. 2023 г. частично или полностью сторнированы значения показателей реализации по 16 ИП, к ним относятся: N_БЛ-7854, N_БЛ-7857, N_БР-2172, N_БР-2455, M_ТБ-2718, M_ЯР-4480, L_БР-3604, N_БР-2500, N_БЛ-7223, N_БЛ-7224, M_БЛ-7278, M_БЛ-7279, N_БЛ-7777, N_БЛ-7778, N_БЛ-7779 и M_ЯР-4485.

Согласно дополнительно полученным комментариям от ПАО «Россети Центр» все выявленные расхождения связаны с уточнением ранее некорректно отраженных затрат и приведением данных Отчета о реализации ИПР с данными бухгалтерского учета по состоянию на конец отчетного периода.

ж) Отклонения от требований Приказа № 10 при заполнении отчетных форм

В рамках проверки внеплановых ИП, включенных в Отчет о реализации ИПР за 2 кв. 2023 года, Консультантом было установлено, что Компанией применен единый подход к присвоению первого символа идентификатора. По всем ИП, включенным в Отчет, но отсутствующим в действующей на момент формирования Отчета ИПР, первый символ идентификатора указывается как «N» несмотря на то, что часть ИП (таблица 2.3 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде) включалась в более ранние редакции ИПР от 14.12.2020 № 11@ и ИПР от 21.12.2021 № 23@. Согласно требованиям Приказа № 10 первый символ идентификатора должен соответствовать периоду включения проекта в утвержденную инвестиционную программу. Консультант считает допустимым использование такого подхода, поскольку фактически в утвержденной Приказом №35@ ИПР такие проекты отсутствуют и планируются к включению в состав ИПР при ее корректировках в 2023 г.

1.4 ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

В ходе выполнения работы выявлен ряд несущественных отклонений от требований нормативных документов по заполнению форм Отчета. Консультант рекомендует при формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах по возможности учесть выявленные недочеты, описанные в данной процедуре выше.

ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПАСПОРТАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

2.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

- а. На основании перечня файлов, содержащихся в дополнительных материалах к Отчету, Консультантом осуществлена проверка раскрытия Компанией паспортов по всем ИП, включенным в Отчет;
- б. Для проверки соответствия информации, раскрытой в паспортах ИП, требованиям Постановления № 24 Консультантом сформирована репрезентативная выборка (далее - «Выборка»);
- в. Выборка сформирована Консультантом на основе данных Отчета по фактическому финансированию ИП во 2 кв. 2023 г. Из генеральной совокупности (2 824 ИП) Консультантом выбраны 15 крупнейших ИП, по 3 ИП с объемом финансирования выше (верхняя страта), ниже

(нижняя страта) среднего показателя по оставшейся части массива, а также 3 дополнительных ИП для включения в выборку всех филиалов Общества. Сформированная выборка (таблица 2.4 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде):

- включает 24 ИП;
 - охватывает 11 филиалов Компании и Исполнительный аппарат города Москва;
 - охватывает все группы инвестиционных проектов;
 - обеспечивает показатель покрытия общей совокупности на уровне 50% (по объему фактического финансирования за 2 кв. 2023 г.).
- г. Из дополнительных материалов, раскрываемых с Отчетом, Консультантом отобраны паспорта ИП в соответствии с Выборкой;
- д. В соответствии с требованиями Постановления № 24 (п. 27), Консультантом выявлены 24 критерия (таблица 2.5 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде), информация по которым должна содержаться в паспорте ИП. В соответствии с указанными требованиями Консультантом сформирован перечень объектов, попавших в выборку, в котором фиксировалось наличие или отсутствие соответствующей информации в каждом паспорте ИП;
- е. По результатам проведенной сверки, Консультантом выявлены отклонения от требований Постановления № 24;
- ж. Для выяснения причин выявленных отклонений Консультантом запрошены комментарии представителей Компании;
- з. Предоставленные комментарии проанализированы Консультантом и зафиксированы в рабочих документах.

2.2 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

В ходе проведенной проверки Консультантом выявлены единичные случаи отсутствия в паспортах ИП информации, раскрытие которой регламентировано Постановлением № 24. Проанализировав выявленные недочеты по заполнению паспортов ИП, установлено, что:

- частично информация не раскрыта в паспортах ИП в связи с неприменимостью её раскрытия для отдельных категорий ИП;
- часть информации раскрывается в особом порядке;
- частично информация не раскрыта вследствие технической ошибки, допущенной в ходе заполнения паспорта ИП.

В ходе выполнения работы по данной процедуре Консультантом установлено, что предоставленные паспорта ИП содержат в разделе 6.2. «Графики реализации инвестиционного проекта» столбцы с наименованием «Утвержденный план» и «Факт (предложение по корректировке плана)». Компанией применен подход, при котором в паспортах ИП вместо фактических показателей реализации раскрываются направленные в Минэнерго РФ предложения по корректировке плана. Раскрытие предложений по корректировке плана вместо фактических значений предусмотрено рекомендованной формой паспорта ИП и напрямую не противоречит требованиям Постановления № 24. Данный подход относится к оформлению обосновывающих документов к Отчету и не влияет на состав и структуру предоставленных данных.

а) Информация, не раскрытая в паспортах ИП в связи с неприменимостью её раскрытия для отдельных категорий ИП

В ходе проверки Консультантом выявлены случаи невозможности раскрытия информации, регламентированной Постановлением № 24, в паспортах ИП в связи с принадлежностью ИП к определенной категории и стадией его реализации.

Так информация о проектных показателях планируемой нагрузки трансформаторных и иных подстанций, строительство (реконструкцию, модернизацию) которых планируется осуществить в рамках реализации ИПР (пп. «и» п. 27 Постановления № 24), не раскрывается по ИП, не связанным со строительством подстанций. Аналогично информация о степени загрузки вводимых после строительства объектов электросетевого хозяйства (подпункт «к») также не раскрывается по ИП, не относящимся к строительству ПС.

Информация о «планируемом (целевом) изменении предельно допустимых значений технологических параметров функционирования Единой энергетической системы России ... в результате реализации мероприятий в рамках инвестиционного проекта» не раскрывается по всем ИП выборки, так как такие проекты не удовлетворяют критерию данного подпункта (реализация проектов обусловлена Схемой и программой развития электроэнергетики).

Информация по планируемым срокам и объемам выполнения контрольных этапов в соответствии с графиками реализации инвестиционных проектов по строительству (реконструкции, модернизации и демонтажу) объектов электроэнергетики не раскрывается Компанией в части паспортов, реализация которых связана с закупкой транспорта и компьютерной техники. Поскольку возможности корректного отражения данных по договорам купли-продажи и одновременного внесения различных сроков в случае консолидированных строк в паспорте ИП не предусмотрена, данная информация Компанией не заполняется.

Отчетная информация о ходе реализации инвестиционного проекта (в отношении реализуемых инвестиционных проектов), в том числе результаты закупок товаров, работ и услуг, выполненных для целей реализации инвестиционного проекта, заполняется в соответствии с этапом реализации ИП. Так по ИП, в рамках которых на момент составления паспорта не были осуществлены закупки или не предполагается закупочная деятельность, соответствующие поля паспорта не заполняются Компанией.

Поскольку часть требований к раскрытию информации Постановления № 24 относится к специфическим характеристикам объектов технологического присоединения, раскрытие следующей информации не применимо к ИП, не относящимся к технологическому присоединению:

- информация о наименовании, месте нахождения, максимальной мощности и ее распределении по каждой точке присоединения к объектам электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей;
- информация об определенных договорами об осуществлении ТП к электрическим сетям обязательствах сетевой организации;
- информация о результатах контрольных замеров электрических нагрузок оборудования объектов электросетевого хозяйства;
- информация о максимальной мощности энергопринимающих устройств потребителей, присоединенных к объектам электросетевого хозяйства.

Таким образом, поскольку раскрытие такой информации не применимо для отдельных ИП, её отсутствие в паспорте не является нарушением требований Постановления № 24.

б) Информация, раскрываемая в особом порядке

В ходе анализа содержания паспортов ИП Консультантом установлено, что информация по 3 из 24 показателей, требуемых Постановлением № 24, раскрывается в особом порядке.

Так, «Показатели инвестиционных проектов, в том числе показатели энергетической эффективности» (абзац «в» п. 27 Постановления № 24) раскрываются на ежегодной, а не ежеквартальной основе и заполняются по результатам ввода объекта в эксплуатацию (количественные показатели реализации ИП).

Раскрытие информации в отношении «Карты-схемы с отображением планируемого местоположения строящихся, реконструирующихся, демонтируемых объектов электроэнергетики, предусмотренных ИП» (абзац «п» п. 27 Постановления № 24) не предусмотрено формой паспорта

ИП, рекомендованной Минэнерго РФ. Консультант подтверждает, что в рекомендованной форме паспорта ИП (<https://minenergo.gov.ru/system/download/4152/58938>) не содержатся поля для внесения такой информации. Карта-схема раскрывается Компанией в качестве отдельного документа в составе обосновывающих материалов к ИПР. Наличие карт-схем по ИП выборочно проверено и подтверждено Консультантом.

Поскольку такая информация раскрывается отдельно или на ежегодной основе при соблюдении ряда условий, её отсутствие в паспорте не является нарушением требований Постановления № 24.

в) Отсутствие в паспортах ИП информации, предусмотренной рекомендованной Минэнерго России формой паспорта, но не предусмотренной требованиями Постановления № 24

В рамках проверки обосновывающих документов к Отчету о реализации ИПР за 2 квартал 2023 года Консультантом выявлено, что во всех опубликованных паспортах ИП отсутствует Раздел 5 «Анализ экономической эффективности» («Финансовая модель по проекту инвестиционной программы»), предусмотренный рекомендованной Минэнерго РФ формой паспорта ИП. От ПАО «Россети Центр» получен комментарий, что данный недочет связан с техническим сбоем, произошедшим при выгрузке данных.

Консультантом также выявлены единичные случаи отсутствия требуемой Постановлением №24 информации в определенных разделах паспортов ИП (табл. 2.6 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде). Тем не менее Консультант отмечает, что недостающая информация по целям, задачам и параметрам технологического присоединения содержится в наименованиях таких ИП, в связи с чем отсутствие информации в проверяемых Консультантом разделах паспорта не является прямым нарушением требований Постановления №24.

2.3 ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам выборочного анализа паспортов ИП, Консультантом выявлены единичные случаи отсутствия информации по целям, задачам, объемам выполнения контрольных этапов реализации и параметрам технологического присоединения, раскрытия которых требует Постановление № 24.

ПРОЦЕДУРА №3 СВЕРКА ДАННЫХ ПАСПОРТОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ С ДАННЫМИ ОТЧЕТА

3.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки соответствия показателей реализации ИП (финансирование, освоение капитальных вложений, ввод ОС и НМА, постановка объектов электросетевого хозяйства под напряжение, ввод объектов (мощностей) в эксплуатацию, вывод мощностей из эксплуатации в натуральных и денежных единицах), раскрытых в паспортах инвестиционных проектов, данным Отчета.

3.2 ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

- а. Для осуществления сверки данных паспортов ИП с данными Отчета Консультантом использована выборка из 24 ИП, сформированная на предыдущем этапе в Процедуре № 2 данного раздела Отчета;
- б. В рамках выборки Консультантом сформированы таблицы с данными Отчета по следующим формам:
 - № 10 «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)»;

- № 12 «Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)»;
 - № 13 «Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)»;
 - № 14 «Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ (квартальный)»;
 - № 15 «Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию (квартальный)»;
 - № 16 «Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (квартальный)».
- в. Сформированные таблицы были дополнены значениями аналогичных показателей, раскрытыми в паспортах вышеупомянутых ИП. Консультантом рассчитаны отклонения данных паспортов ИП от данных Отчета в разрезе отдельных ИП.

3.3 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

а) Отсутствие фактических данных по показателям в паспортах ИП

В ходе проверки соответствия данных, содержащихся в обосновывающих документах к Отчету – паспортам ИП, данным Форм Отчета Консультантом установлено, что паспорта ИП содержат плановые значения показателей ИП и «предложения по корректировке» ранее утвержденного плана, при этом не содержат фактических значений, соответствующих количественных и целевых показателей по состоянию на отчетную дату.

Консультантом получен комментарий Компании по выявленным расхождениям о том, что форма паспорта является рекомендованной и предполагает 2 варианта ввода информации: фактические данные за год или предложения по корректировке годового плана. В Компании применен подход отображения актуализированных плановых показателей в паспорта ИП в соответствии с требованиями Постановления № 24.

В связи с тем, что форма паспорта является рекомендованной и не содержит разработанной методологии по ее заполнению, в том числе указаний, в каких кварталах отчетного периода в паспортах указываются значения, соответствующие факту, а в каких значения, соответствующие скорректированному плану, принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым.

Сформировать выводы по соответствию фактических данных, отраженных в Отчете, и указанных значений в паспортах ИП не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей информации в паспортах ИП.

б) Расхождения в идентификаторах и наименованиях ИП, раскрытых в паспортах ИП, с данными Отчета и ИПР

В ходе проверки соответствия наименований инвестиционных проектов, указанных в паспортах ИП, с данными Отчета (соответствующих данным ИПР) Консультантом выявлено 708 случаев частичного несовпадения таких наименований (таблица 2.7 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде). Так по ряду ИП в паспортах раскрыты неактуальные параметры реализации (количество приборов учета, количество приобретаемой техники и др.). Наименования в паспортах ИП заполнялись Компанией на этапе планирования и, в связи с этим, не учитывают актуальных изменений параметров ИП.

Также Консультантом выявлены 123 титула, по которым первая буква идентификатора, указанная в паспорте, не соответствует значению Отчетных форм (таблица 2.8 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде).

в) Расхождения в структуре показателей реализации, раскрытых в паспортах ИП и в ИПР

В ходе анализа раздела 6.2 паспорта (Графики реализации инвестиционного проекта, раскрывающие плановые значения отдельных показателей реализации) Консультантом установлено, что дополнительные показатели (шт., Га, точки учета, Грозотрос км) не раскрываются в данном разделе, а отражаются суммарно в строках «Другое».

Указанное несовпадение структуры обусловлено с тем, что рекомендуемой формой паспорта ИП не предусмотрено разделение строк «Другое» на несколько показателей. А поскольку нормативные требования к заполнению отдельных разделов паспортов ИП в настоящий момент не разработаны, использование структуры раздела 6.2., соответствующей рекомендованной форме, является допустимым.

3.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам сверки данных паспортов ИП с данными Отчета Консультантом выявлен подход Компании, по которому заполняют данные в рекомендованной Минэнерго РФ форме паспорта (фактические данные за год или предложения по корректировке годового плана). Также Консультантом выявлены отдельные случаи расхождения наименований и идентификаторов ИП между паспортами и Отчетом. 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.

Консультант рекомендует учесть выявленные недочеты при подготовке обосновывающих документов к Отчету в будущем периоде.

РАЗДЕЛ 3. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, В ТОМ ЧИСЛЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТЕ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

1. сверка фактических показателей отчёта с данными бухгалтерского учета Компании;
2. анализ первичной документации в отношении внеоборотных активов компании.

ПРОЦЕДУРА № 1. СВЕРКА ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА С ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ

1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА

- а. Единая учетная политика Компании на 2023 год для целей бухгалтерского учета согласно приказу ПАО «Россети Центр» от 30.12.2022 № 507-ЦА (далее - «Учетная политика»);
- б. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- в. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- г. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160);
- д. Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- е. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- ж. Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О науке и государственной научно-технической политике» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017);
- з. Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 N 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»;
- и. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н;
- к. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н;
- л. Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N 204н (далее - «ФСБУ»).

1.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

Сверка фактических показателей Отчета с данными бухгалтерского учета Компании проводилась Консультантом на основании следующих источников информации:

Финансовая отчетность компании по состоянию на 30.06.2023;

Данные выгрузок из учетной системы Компании (Далее - «Данные выгрузок»), в т.ч.:

- общие ОСВ (отчет «главная книга») по филиалам Компании;
- ОСВ по счетам БУ 01, 04 и 08;
- карточки анализа счетов БУ 01, 04 и 08 (ОКС).

Данные Отчета:

- Форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный);
- Форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный).

На основании вышеперечисленных данных Консультантом осуществлена проверка соответствия:

- данных ФО Компании (балансовой стоимости ОС, НМА и НИОКР) данным выгрузок;
- данных выгрузок (различных регистров) между собой;
- данных Отчета данным выгрузок.

1.3. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

а) Сверка данных финансовой отчетности Компании с Данными выгрузок (общей ОСВ)

Данные о балансовой стоимости ОС, НМА и результатов НИОКР по состоянию на 30.06.2023 г., раскрытые в финансовой отчетности Компании, сопоставлены Консультантом с данными общих ОСВ по всем филиалам. Перечень счетов БУ, формирующих указанные статьи отчетности, предоставлен Консультанту сотрудниками Компании в рамках дополнительного запроса.

Консультантом осуществлена проверка указанного перечня счетов на предмет соответствия требованиям учетной политики Компании, а также требованиям российских стандартов ведения бухгалтерского учета (ПБУ). Консультантом установлено, что используемый Компанией подход к формированию отдельных строк отчетности не противоречит требованиям вышеперечисленных документов.

По результатам проведенной сверки Консультант подтверждает соответствие данных финансовой отчетности Компании данным выгрузок из учетной системы.

б) Сопоставление Данных выгрузок между собой

Для проверки соответствия Данных выгрузок (различных форм: пообъектных ОСВ, анализа счетов и др.) между собой Консультантом сформированы таблицы с остатками и оборотами по всем предоставленным выгрузкам в разрезе счетов и филиалов. В указанных таблицах Консультантом рассчитаны отклонения между формами выгрузок.

При сопоставлении данных Консультантом выявлены расхождения в суммах дебетовых и кредитовых оборотов, отраженных в различных выгрузках счетов 01 и 08. Все подобные расхождения обусловлены перемещениями объектов между субсчетами одного счета, а также внутри и между филиалами, которые учитываются в оборотах главной книги и анализа счетов, но не отражаются в пообъектных расшифровках.

По результатам проведенного сопоставления, Консультант подтверждает, что при исключении внутренних перемещений, данные предоставленных Консультанту выгрузок из учетной системы соответствуют друг другу.

в) Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным Отчета

Консультантом сопоставлены показатели реализации ИП в денежном выражении (согласно данным Отчета) с данными бухгалтерских выгрузок Компании. Для сравнения указанных показателей Консультантом сформированы таблицы 3.1.1, 3.1.2 и 3.1.3 Приложения 3 к настоящему Отчету в электронном виде, включающие:

- показатели принятия к учету ОС и НМА (Форма 13 Отчета), данные дебетовых оборотов по счетам учета ОС (счет 01) и НМА (счет 04), расхождения указанных сумм;
- показатели освоения капитальных вложений (Форма 12 Отчета), данные дебетовых оборотов по счету учета вложений во внеоборотные активы (счет 08), расхождения указанных сумм.

При проведении сверки Консультантом установлено, что поступления (дебетовый оборот) по анализируемым счетам БУ включают также внутренние перемещения объектов (между субсчетами одного счета, между складами, а также между филиалами Компании).

Для предотвращения двойного учета одних и тех же объектов Консультантом была исключена из расчета основная часть внутренних оборотов, основываясь на данных выгрузок «Анализ счета» (ОКС).

Консультантом подтверждено, что при исключении вышеперечисленных сумм внутренних оборотов и корректировок, относящихся к затратам предыдущих периодов, показатели принятия к учету ОС и НМА, а также освоения капитальных вложений соответствуют Данным выгрузок.

1.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

Консультантом не выявлено расхождений между данными фактических показателей Отчета и данными бухгалтерского учета Компании.

ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ КОМПАНИИ

2.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА

- а. Единая учетная политика Компании на 2023 год для целей бухгалтерского учета согласно приказу ПАО «Россети Центр» от 30.12.2022 № 507-ЦА (далее - «Учетная политика»);
- б. Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N204н.

2.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

- а. Для проведения сверки данных бухгалтерского учета с данными первичных документов Консультантом сформирована выборка из 30 объектов ОС и 5 объектов НЗС, принятых Компанией к учету за 2 кв. 2023 г.
- б. Выборка объектов ОС осуществлена на основании данных пообъектной расшифровки поступления объектов (ОСВ по сч. 01). Из генеральной совокупности Консультантом случайным образом выбраны 30 объектов ОС, принятых к БУ во 2 кв. 2023 г. В выборку объектов НЗС отобраны 5 объектов НЗС: наиболее крупные объекты, строящиеся во 2 кв. 2023 г., а также не имеющие крупного ввода ОС в данном периоде.

Сформированная выборка:

- включает 30 объектов ОС и 5 групп НЗС;
 - обеспечивает показатель покрытия общей совокупности на уровне 16% (по объему введенных в эксплуатацию за 6 мес. 2023 г. объектов ОС) и 3% (по объему освоенных за 6 мес. 2023 г. расходов).
- в. По каждому объекту ОС выборки и по выбранным объектам НЗС (таблица 3.2 Приложения 3 к настоящему Отчету в электронном виде) Компанией предоставлены первичные документы.
- г. Консультантом проведена проверка первичной документации (формы ОС-1, ОС-3, РС-14, КС-2, КС-3, Товарные накладные, справки о накладных расходах и о капитализированных процентах по кредитам) в отношении вышеупомянутых объектов ОС и НЗС, в том числе проверены:
- корректность отражения в бухгалтерском учете даты ввода в эксплуатацию каждого объекта ОС. Даты в первичных документах соответствуют датам ввода ОС в эксплуатацию;
 - корректность отражения в бухгалтерском учете Компании стоимости ОС и НЗС. Суммы по данным первичных документов совпадают с данными БУ;
 - полнота и корректность отражения капитализированных расходов в составе первоначальной стоимости объектов ОС. Нарушений требований ПБУ и учетной политики Компании не выявлено.

2.3 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

Факт и период приемки работ, а также объем понесенных затрат по всем выбранным ОС подтверждаются данными актов принятия объектов ОС к учету (ОС-1), а также данными итоговых актов приемки (РС-14). Консультантом также выборочно подтверждено соответствие итоговых актов промежуточным (КС-2, КС-3, ПИР и справкам по распределению накладных расходов).

Фактические значения натуральных показателей (в МВА, км, Мвар, МВт и штуках), отраженные в Отчете, в рамках указанной выборки также подтверждаются данными первичных документов (КС-14, ОС-1).

При проведении сверки Консультантом установлено, что формы РС-14, предоставленные по отдельным объектам ОС, включают несколько объектов ОС. Такие объекты идентифицированы в ОСВ по сч. 01, соответствие их первоначальной стоимости данным РС-14 подтверждено.

Консультантом также запрашивались расшифровки накладных расходов, включенных в стоимость ИП. Накладные и прочие расходы Компании включают расходы на ФОТ персонала, занятого инвестиционной деятельностью (перечень департаментов, связанных с инвестиционной деятельностью, установлен в пункте 3.1.6 Учетной политики), взносы в ФФОМС, ФСС и ПФР, расходы по полученным кредитам и займам, расходы на топливо, связь и др.

Согласно данным учетной политики и комментариям представителей Компании ФОТ сотрудников Исполнительного аппарата Компании, занятого инвестиционной деятельностью, распределяется ежемесячно пропорционально объемам выполненных работ и включается в инвентарную стоимость каждого объекта ВНА. В случае отсутствия в текущем месяце объема выполненных работ распределение затрат производится на основе пропорции определяемой отделом капитального строительства Компании.

Согласно комментариям представителей Компании ФОТ филиалов и прочие накладные расходы также распределяются пропорционально затраченным на реализацию проекта ресурсам. Согласно анализу Консультанта включение в стоимость ВНА всех вышеперечисленных расходов предусмотрено требованиями Учетной политики (п. 3.3.9) и не противоречит ПБУ.

В целом по Компании с учетом описанных выше подходов и при исключении сумм внутренних оборотов показатели принятия к учету ОС и НМА, а также освоения капитальных вложений соответствуют Данным выгрузок.

2.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенной выборочной проверки, Консультантом не выявлено нарушений требований учетной политики и действующих ПБУ (ПБУ 6/01), а также отклонений данных БУ от предоставленных пакетов первичных документов.

ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПЗ ДАННЫМ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

3.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

С целью проверки достоверности отраженной в Отчете об исполнении Плана закупки за 2 кв. 2023 г. информации Консультантом осуществлена сверка данных отчетной формы на соответствие информации итоговых протоколов заседания Закупочной комиссии ПАО «Россети Центр» и договоров подряда, подписанных по результатам проведения закупочных процедур.

В рамках данной проверки Консультант также пользовался опубликованными на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru) документами.

- а. Для проведения сверки данных Отчета об исполнении ПЗ с данными первичных документов, Консультантом сформирована выборка из 21 закупочной процедуры (далее – Выборка ПЗ).

Выборка ПЗ осуществлена на основе данных Отчета об исполнении ПЗ. Из генеральной совокупности закупочных процедур, проведенных ПАО «Россети Центр» за 6 мес. 2023 г., Консультантом отобраны 2 104 с датой подведения итогов закупочной процедуры / заключения договора у ЕП (ЗПП), относящейся к отчетному - 2 кв. 2023 г.

Далее Консультантом выбраны 15 крупнейших процедур по показателю «Фактическая цена закупки, тыс. руб. без НДС» (столбец 29 Отчета об исполнении ПЗ), а также по три закупочные процедуры со значением столбца 29 выше и ниже среднего показателя по оставшейся части массива.

Таким образом, сформированная выборка:

- включает 21 закупочную процедуру (таблица 3.3 Приложения 3 к настоящему Отчету в электронном виде);
- обеспечивает показатель покрытия общей совокупности на уровне 19% от суммы показателя «Фактическая цена закупки, тыс. руб. без НДС» Отчета об исполнении ПЗ по данным 6 мес. 2023 года;
- включает закупочные процедуры 11 филиалов Компании.

3.2 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

По итогам проведенной проверки Консультант подтверждает соответствие информации, отраженной в Отчете об исполнении ПЗ, данным первичных документов.

3.3. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенной проверки Консультантом не выявлены несоответствия фактических показателей отчета об исполнении ПЗ данным первичной документации.

РАЗДЕЛ 4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

В рамках проверки выполнения при реализации ИПР требований законодательства РФ, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций, Консультантом проведена следующая работа:

- а. Проверка соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР, утвержденных Постановлением № 24 пунктом 19н.
Проверка состава опубликованных документов проведена в рамках процедуры № 1 Раздела 1 данного Отчета.
- б. Проверка соблюдения сроков размещения раскрываемой информации о реализации ИПР на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru, утвержденных Постановлением № 24 пунктом 29:
 - запрошен документ, подтверждающий публикацию отчетности за 2 кв. 2023 г.;
 - на запрос Консультанта предоставлена копия уведомления Минэнерго РФ № МР1-ЦА/37/1141 от 14.08.2023 г. о размещении отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2023 г. от 14 августа 2023 г.;
 - на основании предоставленного документального обоснования Консультант подтвердил соблюдение нормативно установленных сроков размещения Отчета.

1.2. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенной проверки выполнения требований законодательства РФ, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций, Консультант делает вывод о соответствии сроков размещения Отчета на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru требованиям нормативно-правовых актов.

РАЗДЕЛ 5. ПРОВЕРКА ДОСТИЖЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ЗНАЧЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В соответствии с Методическими указаниями по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций, утвержденных Приказом Минэнерго России от 14.03.2016 г. № 177, отчетным периодом является год.

Таким образом, раскрытие сетевой организации в квартальных отчетах информации о достижении плановых значений количественных и целевых показателей не предусмотрено. Раскрытие данной информации будет произведено в отчетах по итогам года.

Консультант констатирует, что в рамках подготовки настоящего Отчета о проведении ТЦА отчетов о реализации ИПР за 2 кв. 2023 г. выполнение анализа достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не представляется возможным. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2023 г.

РАЗДЕЛ 6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

1. анализ структуры и причин формирования отклонений фактических показателей отчета от плановых;
2. анализ документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

ПРОЦЕДУРА № 1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ПРИЧИН ФОРМИРОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОТ ПЛАНОВЫХ

1.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

На основании данных Отчета по показателям финансирования, освоения капитальных вложений и принятия к учету объектов ОС Консультантом была сформирована таблица с отклонениями фактических показателей реализации от плановых в разрезе групп инвестиционных проектов (см. Таблицу 1).

Таблица 1

Отклонения фактических значений от плановых за 6 мес. 2023 г. в разрезе групп ИП

Группа ИП	Финансирование	Отклонение от плана, млн руб.			Финансирование	Отклонение от плана, %			Кол-во ИП, шт.
		Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА		Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА	
Технологическое присоединение ¹	2 393,80	2 496,84	1 483,80	-	90%	>100%	92%	-	361 ¹
Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	373,46	437,05	238,04	0,41	18%	53%	26%	100%	1996
ИП, реализация которых обуславливается СиПР	(77,10)	(9,22)	-	-	(100%)	(100%)	-	-	8
Прочее новое строительство	(45,52)	26,27	42,19	-	(6%)	43%	66%	-	276
Прочие инвестиционные проекты	384,02	527,73	68,22	-	81%	>100%	14%	-	207
Общий итог	3 028,67	3 478,67	1 832,25	0,41	49%	140%	60%	100%	2 848

Источник: данные Отчета

Примечание:

1 - Группа ИП «Технологическое присоединение» включает в себя 24 групповые строки «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт».

Согласно данным Отчета, по результатам реализации за 6 мес. 2023 г. плановые значения по показателям финансирования, освоения капитальных вложений и ввода основных фондов достигнуты и перевыполнены.

Для определения основных причин, повлиявших на отклонения, Консультантом проанализированы отклонения в разрезе групп инвестиционных проектов и отдельных ИП. Результаты проведенного анализа представлены в пунктах а) – д) данной процедуры.

При этом Консультантом применена следующая группировка основных причин, сформировавших отклонения:

- «фактическое изменение сроков реализации ИП» включает в себя инвестиционные проекты, на отклонения которых повлияли следующие причины: невыполнение проектировщиком/подрядчиком/поставщиком договорных обязательств, досрочное выполнение работ, изменение сроков торгово-закупочных процедур, длительное оформление ПСД, перенос финансирования в связи с отсутствием платежей;
- «изменение стоимости ИП» включает в себя инвестиционные проекты, на отклонения которых повлияли следующие причины: корректировка стоимости в связи с утверждением ПСД, экономия по факту проведения торгово-закупочных процедур, перераспределение затрат между проектами, экономия/увеличение стоимости в связи с уточнением физических объемов и т.д.

а) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Технологическое присоединение»

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Технологическое присоединение», приведенные в Отчете (см. Таблицу 2).

Таблица 2

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по группе ИП «Технологическое присоединение»

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
Превышение	2 668,55	2 577,40	1 746,33	318	317	299
нд ¹	1 771,94	1 632,21	1 060,66	17 ²	19 ²	16 ²
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	643,54	684,83	619,84	267	267	267
Погашение кредиторской задолженности	124,78	-	-	8	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	99,14	219,73	55,31	8	11	5
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	19,39	37,40	10,53	15	17	11
Изменение стоимости ИП	9,77	3,23	-	3	3	-
Недостижение	(271,05)	(79,37)	(259,71)	17	5	6
Исключение проекта из ИПР	(0,15)	-	-	1	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(102,72)	(2,31)	(162,31)	13	2	1
нд ¹	(168,18)	(77,07)	(97,41)	3 ²	3 ²	5 ²
Отклонение менее 10%	(3,70)	(1,18)	(2,82)	7	2	3
Без отклонений	-	-	-	19	37	53
Общий итог	2 393,80	2 496,84	1 483,80	361	361	361

Источники: данные Отчета

Примечания:

1 - Причины не указаны для групп ИП «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» и «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» в соответствии с положениями Правил заполнения отчетных форм.

2 - В рамках выполненного ТЦА группы инвестиционных проектов «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» и «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» учтены в общем значении количества ИП как отдельные инвестиционные проекты.

Основные отклонения плановых значений всех рассматриваемых показателей относятся к группам ИП «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт». В связи с тем, что нормативно-правовые акты допускают отсутствие в Отчете раскрытых причин отклонений для групп ИП, а также ввиду отсутствия информации о входящих в группу инвестиционных проектах, не представляется возможным идентифицировать причину и проекты, оказавшие наибольшее влияние на сформированное отклонение в отчетном периоде.

При этом, наибольшее влияние на перевыполнение плана по всем показателям оказали показатели реализации указанных групп ТП по филиалам «Белгородэнерго», «Воронежэнерго» и «Липецкэнерго».

Помимо указанных групп ИП, основное влияние на перевыполнение плановых показателей оказали следующие причины:

- включение в Отчет о реализации ИПР 267 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, наиболее крупные из которых:
 - N_ЛП-2980 «Строительство 2-х КЛ 6 кВ ф.10, 28 ПС 110/6 кВ Трубная-2 до строящегося РП Новая-Гагарино Техприсоединения МКУ Управления строительства г. Липецка, договор №42192932 от 28.06.22 (свыше 670 кВт; протяженность 7,702 км, в том числе ГНБ - 5,32 км)»;
 - N_ЛП-2979 «Строительство РП Новая-Гагарино ф.10, 28 ПС 110/6 кВ Трубная-2 для Техприсоединения МКУ Управления строительства г. Липецка, договор №42192932 от 28.06.22 (свыше 670 кВт)»;
 - N_ВР-4141 «Строительство 2-цепной ВЛ 110 кВ (воздушный участок) ПС 110 кВ Южная-Парковая с ответвлением на ПС 110 кВ Индустриальная для Техприсоединения Департамента строительной политики ВО, договор №42236636 (свыше 670 кВт; протяженность 3,179 км)» (в части показателя освоения).
- погашение кредиторской задолженности по 8 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
 - M_БЛ-7218 «Строительство ПС 110/10 кВ Слобода для Техприсоединения ООО Еда будущего, договор №42142629 от 23.09.21, г. Алексеевка (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 10,0 МВА)»;
 - M_ЯР-4357 «Строительство 24-х КЛ 0,4 кВ от строящейся ТП-1884 ПС 110/10/6 кВ Ярцево с установкой ПКУ (24 шт.) для Техприсоединения АНО Центр развития физической культуры и спорта Ярославской области, договор №42161781 от 09.12.21 (свыше 670 кВт; протяженность 1,2 км)»;
 - M_ЯР-4359 «Строительство ТП 6/0,4 кВ ТП-1884 ПС 110/10/6 кВ Ярцево для Техприсоединения АНО Центр развития физической культуры и спорта Ярославской области, договор №42161781 от 09.12.21 (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 2,5 МВА)».
- фактическое изменение сроков реализации ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
 - M_БЛ-7218 «Строительство ПС 110/10 кВ Слобода для Техприсоединения ООО Еда будущего, договор №42142629 от 23.09.21, г. Алексеевка (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 10,0 МВА)», отклонения по которому связаны с опережающим темпом выполнения работ (в части показателя освоения);
 - M_БЛ-7278 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок КВЛ (1 с.ш.) ПС 110/35/10 кВ Александровка до границы балансовой принадлежности Заявителя, для Техприсоединения ООО Хохланд Руссланд, договор №42137642 от 18.11.21, п. Прохоровка (свыше 670 кВт; протяженность 7,1 км, в том числе ГНБ - 0,34 км)», отклонения по которому связаны с опережающим темпом выполнения работ;

- М_БЛ-7279 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок КВЛ (2 с.ш.) ПС 110/35/10 кВ Александровка до границы балансовой принадлежности Заявителя, для Техприсоединения ООО Хохланд Руссланд, договор №42137642 от 18.11.21, п. Прохоровка (свыше 670 кВт; протяженность 7,1 км, в том числе ГНБ - 0,34 км)», отклонения по которому связаны с опережающим темпом выполнения работ.
- поступление (отсутствие) заявок на технологическое присоединение потребителей, в частности наибольшее влияние оказали ИП:
 - L_ЛП-2424 «Строительство ответвлений 2-х цепной ВЛ 110 кВ Елецкая-220-КС-7А ПС 220/110/35/10 кВ Елецкая с заходами на ПС 110 кВ ОЭЗ Елец-1 для Техприсоединения АО ОЭЗ, договор №41647084 от 27.07.20 (свыше 670 кВт; протяженность 12,15 км)» (в части показателя освоения);
 - L_СМ-2898 «Строительство 3-х КТП 10/0,4 кВ ф.04 ПС 110/10 кВ Угра для Техприсоединения ИП Капитонов В.Н, договор №42009578 от 24.09.20 (свыше 670 кВт, трансформаторная мощность 1,89 МВА)»(в части показателей финансирования и освоения);
 - L_ВР-3620 «Модернизация ПС 110/6 кВ №6 с установкой дополнительных ячеек 6 кВ (2 шт.) для Техприсоединения ООО СЗ КОМФОРТСТРОЙ, договор №42013210 от 30.09.20 (свыше 670 кВт)».
- изменение стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказал титул М_КМ-2509 «Строительство ответвления ВЛ 35 кВ Сусанино-Калининская с заходами на ПС 35 кВ Фармация (ПС Заявителя) с установкой пункта секционирования с использованием реклоузеров 35 кВ (1 шт.), разъединителей (2 шт.), ПКУ (1 шт.) для Техприсоединения АО ОРТАТ, договор № 42045920 от 15.03.21 (свыше 670 кВт; протяженность 6,7 км)», отклонения по которому связаны с капитализацией процентов по кредитам (в части показателей финансирования и освоения).

Большое влияние на недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации оказали группы «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» филиала «Костромаэнерго» и «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» «Тамбовэнерго».

Помимо указанных групп ИП, основное влияние на недостижение плановых показателей по финансированию, освоению и вводу ОС оказали следующие причины:

- фактическое изменение сроков реализации ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
 - L_ЛП-2424 «Строительство ответвлений 2-х цепной ВЛ 110 кВ Елецкая-220-КС-7А ПС 220/110/35/10 кВ Елецкая с заходами на ПС 110 кВ ОЭЗ Елец-1 для Техприсоединения АО ОЭЗ, договор №41647084 от 27.07.20 (свыше 670 кВт; протяженность 12,15 км)», отклонения по которому связаны с длительным оформлением земельных отношений /согласованием проекта со стороны третьих лиц по показателю ввода ОС, а также в связи с поздним предоставлением актов выполненных работ по показателю финансирования;
 - К_ЯР-3571 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ ф.1, 2 ПС 110/10 кВ ТРК до границ участка Заявителя для Техприсоединения ООО Дата центр договор №41906367 от 17.12.19 (свыше 670 кВт; протяженность 5,098 км, в том числе ГНБ - 0,244 км)», отклонения по которому связаны с переносом сроков завершения работ на более поздний период на основании решения Технического совета от 21.12.2022 №ЯР/28/10-ТС (в части показателя финансирования);
 - L_ВР-3650 «Модернизация ПС 110/35/10 кВ Верхняя Хава с установкой дополнительной ячейки 10 кВ (2 шт.) для Техприсоединения ООО Аквилон, договор №42041017 от 26.01.21 (свыше 670 кВт)», отклонения по которому связаны с завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде (в части показателя финансирования).

- исключение из ИПР титула М_СМ-3538 «Строительство КТП 10/0,4/2х250 кВА ф.35 ПС 110/35/10 кВ Вязьма-1, ф.18 ПС 110/10 кВ Вязьма-2 для Техприсоединения ОГКУ УКС Смоленской обл., договор №42149021 от 29.11.21 (до 670 кВт, трансформаторная мощность 0,5 МВА)» в связи с отсутствием источников финансирования и изменением приоритетов его реализации.

б) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение»

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение», приведенные в Отчете (см. Таблицу 3).

Таблица 3

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение»

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
Превышение	1 120,11	639,65	435,30	387	321	267
Погашение кредиторской задолженности	538,98	-	-	84	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	320,01	429,77	327,01	95	113	80
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	153,82	108,33	79,66	170	170	170
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	79,61	22,44	13,28	2	2	1
Изменение стоимости ИП	26,27	75,52	12,10	28	26	11
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	1,42	3,59	3,25	8	10	5
Недостижение	(755,35)	(214,00)	(205,54)	198	128	51
Исключение проекта из ИПР	(6,63)	(1,05)	(0,47)	2	2	1
Изменение стоимости ИП	(12,51)	(10,54)	(7,19)	21	19	5
Погашение кредиторской задолженности	(127,72)	-	-	16	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(608,49)	(202,41)	(197,88)	159	107	45
Отклонение менее 10%	8,70	11,40	8,28	114	44	55
Без отклонений	-	-	-	1 297	1 503	1 623
Общий итог	373,46	437,05	238,04	1 996	1 996	1 996

Источники: данные Отчета

Основными причинами повлиявшими на превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации стали:

- погашение кредиторской задолженности по 84 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
 - J_BP-3274 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2020-183 шт.; 2021 - 2354 шт.; 2022 - 14932 шт.)»;

- М_ЛП-2963 «Модернизация и техперевооружение объектов распределительной сети 0,4/10 кВ Грязинского и Долгоруковского районов филиала Липецкэнерго»;
- М_ТВ-2389 «Комплексное приведение просек к нормативному состоянию (расширение просек 2021 - 220,72 га; 2022 - 574,73 га)».
- фактическое изменение сроков реализации ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
 - М_ВР-4059 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2023 - 7959 шт.)», отклонения по которому связаны с уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ (в части показателей освоения и ввода ОС);
 - М_БЛ-7727 «Модернизация ПС 35-110 кВ филиала Белгородэнерго с обустройством дополнительных защитных ограждений силовых трансформаторов (0,321 км)», отклонения по которому связаны с завершением реализации проекта предшествующего периода в связи с переносом сроков завершения работ на более поздний период (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
 - М_ЯР-4501 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя, отклонения по которому связаны с уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ (0,4 кВ; ИПУ: 2023 - 858 шт.)» (в части показателя финансирования).
- включение в отчет о реализации 170 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, при этом наибольшее влияние оказали титулы:
 - N_СМ-3552 «Реконструкция участка ВЛ 35 кВ Южная-Лубня с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ОГБУ УКС Смоленской обл., договор №42207560 от 12.07.22; протяженность 0,125 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
 - N_БЛ-7858 «Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ Черемошное с заменой трансформаторов ТДТН-25000/110/35/10 на ТДТН-25000/110/35/10 (2 шт.) и оборудования 110 кВ (выключатель-3 шт., разъединитель-2 шт., ТТ-12 шт., ТН-6 шт.; трансформаторная мощность 50,0 МВА)» (в части показателя финансирования);
 - N_БЛ-7857 «Техперевооружение ПС 110/6 кВ Химзавод с заменой выключателей 110 кВ (4 шт.), разъединителей 110 кВ (2 шт.) и шкафов наружной установки (8 шт.)» (в части показателя освоения).
- дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций по следующим ИП:
 - F_25 «Реконструкция ПС 110/10/6 кВ Южная с заменой силовых трансформаторов 2х40 на 2х32 и 2х6,3 МВА, монтажом БМЗ: ЗРУ-6 кВ, ЗРУ-10 кВ, ОПУ с панелями РЗА, оборудованием систем телемеханики и каналов связи (трансформаторная мощность 76,6 МВА)» (в части показателей финансирования и освоения);
 - M_КР-1973 «Модернизация внешнего ограждения, комплекса систем безопасности ПС 35-110 кВ филиала Курскэнерго (2023, ПС 110 кВ: Октябрьская, Троицкая, ПС 35 кВ: Букреевка, Водохранилище, Алексеевка, Благодать, Бобровка, Глазово, Городенская, Долженково, Коренево, Пены 2, Прилепы, Рубильник, Семзавод, Старшее, Шаталовка, Элеватор)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).
- изменение стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
 - M_БР-1889 «Модернизация ВЛ 10 кВ Почепского РЭС филиала Брянскэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузера (19 шт.), разъединителей с моторным приводом (1 шт.) и монтажом разъединителей с ручным приводом (72 шт.), ИКЗ (12 шт.)» (в части показателя освоения);

- Н_ЯР-1952 «Комплексное приведение просек к нормативному состоянию (расширение просек: 2017 - 361 га, 2018 - 126,6 га, 2019 - 2,5 га, 2020 - 52,9 га, 2021 - 153,3 га, 2022 - 73,991 га)» (в части показателей финансирования и освоения);
- К_ОР-1384 «Модернизация ВЛ 10 кВ ф.1 ПС 220/110/10 кВ Мценск с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (2 шт.), разъединителей с моторным приводом (2 шт.) и монтажом разъединителей с ручным приводом (3 шт.), ИКЗ (2 шт.)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).

а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

На недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода ОС наибольшее влияние оказали следующие причины:

- фактическое изменение сроков реализации инвестиционных проектов, в частности наибольшее влияние оказали титулы:
 - М_БЛ-7461 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,4 кВ; 2023: ИПУ - 7249)», отклонение по которому связано с уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ (в части показателя финансирования);
 - М_БР-1889 «Модернизация ВЛ 10 кВ Почепского РЭС филиала Брянскэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузера (19 шт.), разъединителей с моторным приводом (1 шт.) и монтажом разъединителей с ручным приводом (72 шт.), ИКЗ (12 шт.)», отклонение по которому связано с поздним предоставлением актов выполненных работ (в части показателя финансирования);
 - М_ЛП-2925 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2023 - 5100)», отклонение по которому связано с уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ (в части показателя финансирования).
- погашение кредиторской задолженности по 16 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
 - Л_ЛП-2469 «Техпереворужение ПС 35-110 кВ Липецкого РЭС филиала Липецкэнерго с заменой ячеек 10 кВ с вакуумными выключателями (11 шт.) и установкой микропроцессорных устройств РЗА (25 шт.)»;
 - К_ВР-3464 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2022 - 2964 шт.)»;
 - М_СМ-3442 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,4 кВ; ИПУ: 2022 - 507)».
- изменение стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
 - М_ЯР-4474 «Реконструкция объектов распределительной сети 0,4/10 кВ Ярославского, Переславского, Угличского и Некрасовского районов филиала Ярэнерго (протяженность 19,3 км)», отклонение по которому связано с изменением стоимости работ по факту разработки ПСД/прохождения госэкспертизы (в части показателя финансирования);
 - М_БР-1762 «Реконструкция учебного полигона на территории ПС 110/6 кВ Сталелитейная», отклонение по которому связано с изменением объемов/стоимости работ по факту разработки ПСД/прохождения госэкспертизы (в части показателя освоения);
 - Л_ЯР-3732 «Техпереворужение ПС 110/35/10 кВ Гаврилов-Ямского РЭС с заменой ячеек 10 кВ с вакуумными выключателями и микропроцессорными устройствами РЗА (11 шт.), установка камер КСО (2 шт.)», отклонение по которому связано с экономией за счет выполнения работ хозспособом (в части показателя финансирования, освоения и ввода ОС).
- исключение двух проектов из ИПР, к ним относятся:

- М_ТБ-2729 «Развитие систем технического учета филиала (0,4 кВ; ИПУ: 2023 - 325)» (в части показателей финансирования и освоения);
- К_ВР-3466 «Развитие систем технического учета филиала (6- 20 кВ; ИПУ: 2023 - 18)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).

в) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики»

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства», приведенные в Отчете (Таблица 4).

Таблица 4

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по группе ИП «Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики»

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
Недостижение	(77,10)	(9,22)	-	2	1	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(5,48)	(9,22)	-	1	1	-
Исключение проекта из ИПР	(71,61)	-	-	1	-	-
Без отклонений	-	-	-	6	7	8
Общий итог	(77,10)	(9,22)	-	8	8	8

Источники: данные Отчета

На недостижение плановых значений показателей финансирования и освоения наибольшее влияние оказали следующие причины:

- исключение титула Н_2485 * «Реконструкция ПС 110/10 кВ Высокая с заменой трансформатора 1х16 на 2х25 МВА (1-этап; трансформаторная мощность 50,0 МВА)» из инвестиционной программы в связи с отсутствием источников финансирования / изменением приоритетов его реализации;
- фактическое изменение сроков реализации по титулу F_3241 «Строительство ответвлений 2-цепной ВЛ 110 кВ №47, 48 (ПС 110/35/6 кВ №11-ПС 110/35/10 кВ Ступино-ПС 110/35/10 кВ Рамонь-2) с заходами на ПС 110 кВ Задонская (протяженность 28,348 км)», отклонение по которому обусловлено длительным оформлением земельных отношений/согласованием проекта со стороны третьих лиц.

г) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства»

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства», приведенные в Отчете (Таблица 5).

Таблица 5

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства»

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
Превышение	106,02	44,41	59,85	74	40	44
Погашение кредиторской задолженности	63,49	-	-	36	-	-
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	39,13	29,17	30,35	30	30	30
Фактическое изменение сроков реализации ИП	1,77	12,14	28,03	5	5	11
Изменение стоимости ИП	1,60	2,28	1,47	2	4	3
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	0,02	0,82	-	1	1	-
Недостижение	(131,35)	(19,31)	(19,45)	66	9	8
Исключение проекта из ИПР	(1,09)	-	-	1	-	-
Погашение кредиторской задолженности	(3,76)	-	-	3	-	-
Изменение стоимости ИП	(8,19)	(0,88)	(0,88)	3	2	1
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(118,31)	(18,42)	(18,57)	59	7	7
Отклонение менее 10%	(20,19)	1,17	1,79	25	6	7
Без отклонений	-	-	-	111	221	217
Общий итог	(45,52)	26,27	42,19	276	276	276

Источники: данные Отчета

Превышение фактических значений показателей реализации над ранее утвержденными плановыми значениями по рассматриваемой группе ИП связано со следующими причинами:

- погашение кредиторской задолженности по 36 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
 - L_ЯР-3875 «Строительство ответвления оп.1 ВЛ 10 кВ ф.05 ПС 35/10 кВ Сараево до ТП 10/0,4 кВ Сольба-1 с установкой разъединителей (3 шт.) для резервирования сети 10 кВ д. Степанцево, Н. Волино, Сольба Переславский р-он (протяженность 5,444 км)»;
 - K_ЛП-2374 «Строительство ВЛ 0,4 кВ от строящейся ТП 10/0,4 кВ №111 ф.10 ПС 35/10 кВ Московка для разделения нагрузки с. Никольское, Усманский р-он (протяженность 2,383 км)»;
 - M_БЛ-6998 «Строительство КЛ 6 кВ ф.Город-6 ПС 110/35/6 кВ Шебекино до строящейся ТП 6/0,4 кВ для э/с мкр ИЖС Крапивное, Шебекинский г/о (1-очередь; протяженность 1,03 км, в том числе ГНБ - 0,046 км)».
- включение в отчет о реализации 30 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, при этом наибольшее влияние оказали титулы:
 - N_БР-2173 «Строительство КЛ 6 кВ - кабельные вставки 2-цепной ВЛ 6 кВ ф.601, ф.602 ПС 110/6 кВ Высокое с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельным участком АО Транснефть-Дружба, договор №42123015 от 17.06.22; протяженность 0,83 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
 - N_БЛ-7743 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельная вставка ВЛ 10 кВ ф.7 ПС 110/10/10 кВ Северная с установкой разъединителей (2 шт.) (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО Линдор, договор №42232171 от 30.06.22, Белгородский р-он,

протяженность 0,55 км, в том числе ГНБ - 0,22 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);

- N_BP-4107 «Строительство КЛ 10 кВ на ПС 35/10 кВ Чертовицы (протяженность 0,48 км, в т.ч. ГНБ - 0,06 км)» (в части показателя финансирования).

а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

На недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода ОС наибольшее влияние оказали следующие причины:

- фактическое изменение сроков реализации инвестиционных проектов, в частности наибольшее влияние оказали титулы:
 - L_TV-2244 «Строительство ответвления оп.13-6 ВЛ 10 кВ №01 (Мосты) ПС 35/10 кВ Слаутино до КТП Забелино-3 с монтажом разъединителей (2 шт.) (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО ЭКИПЦЕНТР, договор №6900/00026/21 от 30.12.20; протяженность 4,7 км)», отклонение по которому связано с приостановкой реализации проекта по причине неготовности заявителя и подписания ДС на увеличение стоимости (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
 - M_BP-3740 «Строительство КТП 10/6 кВ для кольцевания ЛЭП 6-10 кВ ПС 110/10 кВ № 28 Тепличная с ПС 35/6 кВ Орлов Лог (трансформаторная мощность 2,5 МВА)», отклонение по которому связано с заключением соглашения к договору в связи с изменением срока оплаты (в части показателя финансирования);
 - M_БЛ-7019 «Строительство КЛ 6 кВ ф.7 ПС 110/35/6 кВ Восточная до строящейся ТП 6/0,4 кВ для э/с мкр. ИЖС Разумное 81, Белгородский р-н (7-очередь; протяженность 2,17 км)», отклонение по которому связано с завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде (в части показателя финансирования).
- изменение стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
 - M_БЛ-7022 «Строительство КЛ 10 кВ ф.2 РП Стрелец ПС 110/10 кВ Северная до строящейся ТП 10/0,4 кВ для э/с мкр. ИЖС Стрелецкое 73, Белгородский р-н (14-очередь; протяженность 3,25 км, в том числе ГНБ - 0,301 км)», отклонение по которому связано с изменением объемов/стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы (в части показателя финансирования);
 - H_KP-693 «Строительство ВЛ 0,4 кВ от строящейся КТП 10/0,4/63 кВА ф.12 ПС 110/35/10 Белая для разделения нагрузки п. Рутино Беловский р-он (протяженность 2,717 км)», отклонение по которому также связано с изменением объемов/стоимости работ по факту разработки ПСД/прохождения госэкспертизы (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).

а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

д) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты»

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты», приведенные в Отчете (см. Таблицу 6).

Таблица 6

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты»

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.				Количество ИП, шт.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Превышение	642,97	545,12	499,35	-	123	116	108	72

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.				Количество ИП, шт.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Фактическое изменение сроков реализации ИП	237,69	344,98	345,87	-	25	33	35	-
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	211,63	193,32	148,58	-	72	72	72	72
Погашение кредиторской задолженности	189,75	-	-	-	15	-	-	-
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	1,99	<0,01	-	-	4	4	-	-
Изменение стоимости ИП	1,90	6,82	4,90	-	7	7	1	-
Недостижение	(258,43)	(17,40)	(431,13)	-	29	3	5	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(33,86)	(17,40)	(48,03)	-	28	3	4	-
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	(224,57)	-	(383,10)	-	1	-	1	-
Отклонение менее 10%	(0,52)	-	-	-	4	-	-	-
Без отклонений	-	-	-	-	51	88	94	135
Общий итог	384,02	527,73	68,22	-	207	207	207	207

Источники: данные Отчета

Превышение фактических значений показателей реализации над ранее утвержденными плановыми значениями по рассматриваемой группе ИП связано со следующими причинами:

- фактическое изменение сроков реализации инвестиционных проектов, в частности наибольшее влияние оказали титулы:
 - М_ВР-3981 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2023: а/м повышенной проходимости - 10 шт., а/м универсал - 1 шт.)», отклонения по которому связаны с опережающим темпом поставки оборудования по показателю освоения, а также в связи с переносом сроков завершения работ на более поздний период по показателю принятия ОС;
 - М_БЛ-6964 «Приобретение транспорта. Автоподъемники, автовышки (2022: автогидроподъемник до 18 м - 4 шт.)», отклонение по которому связано с переносом сроков завершения работ на более поздний период (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
 - М_КР-1952 «Приобретение транспорта. Автоподъемники, автовышки (2023: автогидроподъемник 2 шт.)», отклонение по которому связано с уточнением сроков и объемов поставки транспорта (в части показателя финансирования).
- включение в отчет о реализации 72 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, при этом наибольшее влияние оказали титулы:
 - Н_ЯР-3895 «Выполнение проектно-изыскательских работ для реконструкции ВЛ 110 кВ Ярославль-Нерехта, Фрунзенская-1, Фрунзенская-2, Перекопская, Тяговая с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельным участком, ПАО Славнефть-Янос, договор №7600/08485/20 от 01.12.20; протяженность 1,9 км)» (в части показателя финансирования);
 - Н_ТВ-2250 «Выполнение проектно-изыскательских работ для строительства РТП 10/0,4 кВ ф.21 ПС 35/10 кВ Мокшино (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО Завидово Парк, договор №6900/00047/21 от 11.01.21; трансформаторная мощность 0,25 МВА, 12 ячеек)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);

- N_TB-2248 «Выполнение проектно-изыскательских работ для строительства участков КЛ 10 кВ ф.21 ПС 35/10 кВ Мокшино с монтажом разъединителя (1 шт.) (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО Завидово Парк, договор №6900/00047/21 от 11.01.21; протяженность 2,08 км, в т.ч. ГНБ - 0,17 км)» (в части показателей финансирования и ввода ОС).
- погашение кредиторской задолженности по 15 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
 - М_ЛП-2962 «Приобретение Транспорта. Спецтехника (2022: автогидроподъемник-1 шт., самосвал-1 шт., машина вакуумная-1 шт.)»;
 - М_ВР-3980 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2022: а/м повышенной проходимости - 15 шт.)»;
 - М_ЛП-2961 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2022: а/мастерская - 1 шт.; бригадный а/м повышенной проходимости - 4 шт.)».

а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

На недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода ОС наибольшее влияние оказали следующие причины:

- дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций по титулу М_БЛ-7610 «Приобретение административно-производственных и вспомогательных зданий, г. Белгород» (в части показателей финансирования и ввода ОС);
- фактическое изменение сроков реализации инвестиционных проектов, в частности наибольшее влияние оказали титулы:
 - М_TB-2462 «Приобретение (2022: комплект восстановления АВР - 1 к-т; комплект АКБ и зарядно-подзарядных устройств - 1 к-т; комплект устройств РЗА и ПА - 2 к-т; комплект ЩСН - 1 к-т; комплект ОРУ 10 кВ на реклоузерах - 1 к-т)», отклонения по которому связаны с завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде(в части показателя ввода ОС);
 - М_TB-2394 «Устройство маслоприемника (Кимрский РЭС, Федоровское с/п, д. Крева Кимрский р-он)», отклонения по которому связаны с завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде (в части показателя ввода ОС);
 - М_КР-1953 «Приобретение Транспорта. БКМ на а/м шасси (2023: 2 шт.)», отклонения по которому связаны с переносом сроков приобретения ОНТМ на будущие периоды (в части показателей освоения и ввода ОС).

1.2. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенного анализа Консультантом были выделены ключевые причины, сформировавшие отклонения фактических показателей от плановых по всем группам инвестиционных проектов (см. Таблицу 7 и Таблицу 8):

Таблица 7

Основные причины перевыполнения плановых показателей за 6 мес. 2023 г., млн руб., %

Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	39,48%	43,86%	39,08%	-

Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	23,10%	26,68%	32,05%	-
Погашение кредиторской задолженности	20,21%	-	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	14,51%	26,44%	27,59%	100,00%
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	1,75%	0,59%	0,48%	-
Изменение стоимости ИП	0,87%	2,31%	0,67%	-
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	0,08%	0,12%	0,12%	-
Общий итог	4 537,66	3 806,57	2 740,83	0,41

Источники: данные Отчета

Таблица 8

Основные причины невыполнения плановых показателей за 6 мес. 2023 г., млн руб., %

Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Фактическое изменение сроков реализации ИП	58,18%	73,61%	46,60%	-
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	15,04%	-	41,83%	-
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	11,26%	22,71%	10,64%	-
Погашение кредиторской задолженности	8,80%	-	-	-
Исключение проекта из ИПР	5,32%	0,31%	0,05%	-
Изменение стоимости ИП	1,39%	3,37%	0,88%	-
Общий итог	(1 493,28)	(339,30)	(915,83)	-

Источники: данные Отчета

Соответствие причин, раскрытых в Отчете, фактическим причинам отклонений от плана, а также их обоснованность проанализированы Консультантом в рамках выборочной проверки (см. Процедуру 2 данного раздела Отчета).

ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОБОСНОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТ ПЛАНОВЫХ

2.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки наличия комментариев о причинах формирования отклонений и обосновывающих их документов по выбранным ИП.

Консультантом сформирован перечень документов, обуславливающих изменения сроков и стоимости реализации отдельных ИП. В зависимости от стадии реализации и типа ИП запрошена следующая информация:

- первичные документы бухгалтерского учета, подтверждающие факт финансирования, освоения капитальных вложений и принятия к учету объектов ОС (платежные поручения, счета-фактуры, акты КС-2, КС-3, КС-14, формы ОС-1, ОС-1а, ОС-3, РС-14);
- проектно-сметная документация по проектам и копии приказов о ее утверждении;
- документы, подтверждающие наличие основания для реализации ИП (Договоры на технологическое присоединение, протоколы Технического совета и др.);
- копии протоколов Технического совета и протоколов Совета директоров с обоснованиями решений, принятых в отношении реализации ИП;
- копии заключенных договоров с поставщиками и подрядными организациями со всеми дополнительными соглашениями и актуальными изменениями;
- копии протоколов заседаний Конкурсной комиссии по подведению итогов торгово-закупочных процедур (или иная закупочная документация, подтверждающая инициацию торгово-закупочных процедур).

В дополнение к указанному перечню Консультантом запрашивались комментарии представителей Компании, уточняющие и дополняющие причины отклонений, раскрытые в Отчете.

2.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

- а. Для анализа Консультантом сформирована Выборка на основе данных Отчета по отклонениям показателей финансирования, освоения капитальных вложений и принятия к учету ОС. По каждому из рассмотренных показателей Консультантом случайным образом были отобраны ИП с крупнейшими отклонениями.

Сформированная выборка:

- включает 23 ИП (таблица 4.1 Приложения 4 к настоящему Отчету в электронном виде);
 - обеспечивает показатель покрытия генеральной совокупности по невыполнению плана – от 10 до 27%, а для ИП с перевыполнением плана – от 11 до 26% в зависимости от показателя;
 - обеспечивает покрытие всех групп инвестиционных проектов, представленных в Отчете.
- б. В отношении отклонений по каждому выбранному ИП Консультантом запрошен пакет подтверждающих документов (договоры подряда со всеми ДС, протоколы по результатам закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительные документы и др.), а также развернутые комментарии представителей Компании.
- в. На основе полученных документов Консультантом осуществлена проверка наличия основания для переноса сроков выполнения отдельных видов работ и изменения периодов начала/завершения определенных этапов реализации ИП.
- г. Консультантом детально проанализированы причины формирования отклонений по выбранным ИП, а также сформирован вывод об обоснованности существующих отклонений на основе запрошенного пакета документов.
- д. Вся предоставленная информация проанализирована Консультантом и задокументирована в рабочих файлах.
- е. Детально проанализировав причины формирования отклонений по выбранным ИП и полученный пакет документов, являющийся их основанием, Консультант подтвердил обоснованность фактических отклонений, возникших по результатам отчетного периода.

2.3. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

В рамках оказания услуг по ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 2 квартал 2023 года Консультантом

выявлено, что в показателе финансирования затраты на ГСМ, учтенные в освоении отчетного периода, учитываются ПАО «Россети Центр» без значения НДС, что по мнению Консультанта является не в полной мере некорректным.

Согласно полученным от ПАО «Россе Центр» комментариям в Отчете об исполнении ИПР затраты на ГСМ учитываются в общепринятом порядке Общества: согласно понесенных затрат в рамках передачи материалов со складов операционной деятельности.

а) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Белгородэнерго.

Отклонения от плановых значений ИП филиала Белгородэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 9). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 9

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Белгородэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	F_25	Реконструкция ПС 110/10/6 кВ Южная с заменой силовых трансформаторов 2х40 на 2х32 и 2х6,3 МВА, монтажом БМЗ: ЗРУ-6 кВ, ЗРУ-10 кВ, ОПУ с панелями РЗА, оборудованием систем телемеханики и каналов связи (трансформаторная мощность 76,6 МВА)	77,28	9,15	-
2	М_БЛ-7215	Строительство КЛ 10 кВ ф.01 ПС 110/10 кВ Слобода до РП-1 на границе участка Заявителя с установкой ПКУ (1 шт.), для Техприсоединения ООО Еда будущего, договор №42142629 от 23.09.21, г. Алексеевка (свыше 670 кВт; протяженность 4,0 км, в том числе ГНБ - 0,2 км)	15,57	13,27	-
3	М_БЛ-7214	Строительство КЛ 10 кВ ф.02 ПС 110/10 кВ Слобода до РП-2 на границе участка Заявителя с установкой ПКУ (1 шт.), для Техприсоединения ООО Еда будущего, договор №42142629 от 23.09.21, г. Алексеевка (свыше 670 кВт; протяженность 3,5 км, в том числе ГНБ - 0,4 км)	19,13	16,30	-
4	М_БЛ-7391	Приобретение транспорта. Автомобили бригадные линейные (2023: а/м бригадный - 14 шт., автомастерская - 5 шт.)	15,10	18,85	18,85

Источники: данные Отчета

Консультанту предоставлены следующие пояснения и обосновывающие документы, подтверждающие указанные отклонения:

1. Превышение плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу «F_25» обусловлено реализацией внеплановых мероприятий по ликвидации последствий аварии.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 3100/00046/23 от 28.12.2022 г., договор поставки 3100/00120/23 от 30.11.2022 г., договор поставки № 3100/00409/23 от 23.01.2022 г., договор поставки № 3100/03935/23 от 31.03.2023 г., договор поставки № 3100/04334/23 от 04.04.2023 г., договор поставки 3100/22839/22 от 21.11.2022 г., договор поставки № 3100/23954/22 от 02.12.2022 г., договор поставки №3100/25034/22 от 21.12.2022 г., договор поставки № 3100/25071/22 от 20.12.2022 г., договор поставки № 3100/25389/22 от 27.12.2022 г., договор поставки № 3100/25570/22 от 22.12.2022 г., договор поставки № 3100/25575/22 от 28.12.2022 г., договор поставки № 3100/25704/22 от 28.12.2022 г., договор поставки № 3100/25705/22 от 28.12.2022 г., платежные поручения и расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2023 года, а также бухгалтерская справка от 24.08.2023 г.

2. Превышение плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу «М_БЛ-7215» обусловлено опережающими темпами выполнения работ.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу «М_БЛ-7215» обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД (Распоряжение об утверждении ПСД от 11.05.2023 г. № БЛ/11/814-р).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 3100/08886/22 от 23.05.2022 г., дополнительное соглашение к нему № ДС 3100/00300/23 от 20.02.2023 г., акты по формам КС-2 и КС-3, акт сдачи-приемки выполненной работы по проектированию № 38 от 28.04.2023 г., платежные поручения и расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2023 года, бухгалтерская справка от 24.08.2023 г., протокол по подведению итогов закупочной комиссии № 0117-БЕ-22-3 от 11.05.2022 г., а также распоряжение об утверждении ПСД № БЛ/11/814-р от 11.05.2023 г.

3. Превышение плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу «М_БЛ-7214» обусловлено опережающими темпами выполнения работ.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу «М_БЛ-7214» обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД (Распоряжение об утверждении ПСД № БЛ/11/814-р от 11.05.2023 г.).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 3100/08886/22 от 23.05.2022 г., дополнительное соглашение к нему № ДС 3100/00300/23 от 20.02.2023 г., акты по формам КС-2 и КС-3, акт сдачи-приемки выполненной работы по проектированию № 38 от 28.04.2023 г., платежные поручения и расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2023 года, бухгалтерская справка от 24.08.2023 г., протокол по подведению итогов закупочной комиссии № 0117-БЕ-22-3 от 11.05.2022 г., а также распоряжение об утверждении ПСД № БЛ/11/814-р от 11.05.2023 г..

4. Превышение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода по титулу «М_БЛ-7391» обусловлено опережающими темпами выполнения работ.

Согласно данным Проекта ИПР: «В проекте инвестиционной программы стоимостные параметры инвестиционного проекта изменены в связи с корректировкой перечня приобретаемого в 2023 году транспорта и перераспределением средств на титула БЛ-6963, БЛ-7395, БЛ-7676».

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 3100/01647/23 от 10.02.2023 г., договор поставки № 3100/02358/23 от 28.02.2023 г., договор поставки № 3100/02824/03 от 09.03.2023 г., договор поставки № 3100/08629/23 от 26.05.2023 г., акты по формам ОС-1 и ОС-3, платежные поручения за 6 мес. 2023 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0110-БЕ-23-3 от 18.04.2023 г..

б) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Брянскэнерго.

Отклонения от плановых значений ИП филиала Брянскэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 10). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 10

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Брянскэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	М_БР-1889	Модернизация ВЛ 10 кВ Почепского РЭС филиала Брянскэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузера (19 шт.), разъединителей с моторным приводом (1 шт.) и монтажом разъединителей с ручным приводом (72 шт.), ИКЗ (12 шт.)	(47,19)	54,36	(0,21)
2	М_БР-1719	Строительство участка ВЛ 10 кВ ф.1005 ПС 110/35/10 кВ Центральная для кольцевания с ВЛ 10 кВ ф.1003 ПС 35/10 кВ Привольская (протяженность 3,0 км)	(0,30)	-	-

Источники: данные Отчета

Консультанту предоставлены следующие пояснения и обосновывающие документы, подтверждающие указанные отклонения:

- Отклонение фактических значений показателей реализации от ранее утвержденных плановых значений по титулу М_БР-1889 согласно данным отчетных форм связано:
 - по финансированию с поздним предоставлением актов выполненных работ подрядчиком;
 - по освоению с изменением объемов, стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождением госэкспертизы.

Отрицательные остатки по показателю освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу «М_БР-1889» обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД (распоряжение об утверждении ПСД № БР/23-3/661-р от 30.12.2022 г.).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда на выполнение ПИР № 3200/04836/22 (4632009334) от 19.12.2022 г., договор подряда на выполнение СМР № 3200/00758/23 (4632009488) от 20.03.2023 г., платежные поручения и расшифровка накладных расходов по рассматриваемому проекту выборки за 6 месяцев 2023 г., акты по формам КС-2, КС-3, ОС-1 и РС-14, протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0038-ИА-23-3 от 09.03.2023 г., а также распоряжение об утверждении ПСД № БР/23-3/661-р от 30.12.2022 г..

- Недостижение ранее утвержденного планового значения показателя финансирования по титулу М_БР-1719 согласно данным отчетных форм связано с завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде, что, по мнению Консультанта, является не в полной мере точной причиной отклонений, так как плановые и фактические значения по рассматриваемому ИП на 6 мес. 2023 г. отсутствуют. Согласно данным Проекта ИПР по титулу произведен перенос срока реализации на основании решения Технического совета №ПРТ/2023/01-и.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены договор подряда на выполнение ПИР № 3200/03966/22 (4632009237) от 28.10.2022 г., аналитическая записка о проведении закупочной процедуры № 0291-БР-22 от 21.10.2022 г. Так как по рассматриваемому проекту выборки фактические значения всех показателей реализации равны нулю за 6 месяцев 2023 года, то иные первичные документы по данному титулу отсутствуют.

в) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Воронежэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Воронежэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 11). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 11

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Воронежэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	M_BP-4079	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2023 - 2822 шт.)	18,60	(9,54)	(10,48)
2	M_BP-4059	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2023 - 7959 шт.)	(17,92)	159,22	41,26

Источники: данные Отчета

1. Отклонение фактических значений показателей реализации по титулу «M_BP-4079» согласно данным отчетных форм связано с уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены договор поставки № 3600/01505/22 от 15.02.2022 г., приказ об утверждении ПСД № 14А-ВР от 17.01.2023 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0607-ИА-21-3 от 04.02.2022 г., платежные поручения, акты по форме ОС-1, РС-14, КС-2 по рассматриваемому проекту выборки за 6 месяцев 2023 г.

2. Отклонение фактических значений показателей реализации по титулу «M_BP-4059» согласно данным отчетных форм связано с уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ.

Отрицательные остатки по показателю освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу «M_BP-4059» обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД (Приказ об утверждении ПСД № 14А-ВР от 17.01.2023 г.).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены договор № 3600/01723-22 от 17.02.2022 г. и дополнительные соглашения к нему, приказ об утверждении ПСД № 14А-ВР от 17.01.2023 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0671-ИА-21-3 от 03.02.2023 г., платежные поручения и расшифровка накладных расходов по рассматриваемому проекту выборки за 6 месяцев 2023 г., а также акты по формам ОС-1, РС-14, КС-3 и КС-2.

г) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Костромаэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Костромаэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 12). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 12

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Костромаэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	M_KM-2851	Строительство ВЛ 10 кВ ф.10-04 ПС 110/35/10 кВ Чухлома с установкой РЛК (2 шт.) до границы балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения ООО Дом-	0,01	0,01	-

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
		Строй, договор №42168366 от 10.01.22 (свыше 670 кВт; протяженность 2,2 км)			

Источники: данные Отчета

1. Превышение плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу «М_КМ-2851» обусловлено фактическим распределением накладных расходов по результатам отчетного периода.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 481(2022) от 02.10.2022 г., договор об осуществлении технологического присоединения № 42168366 от 10.01.2022 г., расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2023 года, протокол по подведению итогов № 0160-KO-22-2 от 21.09.2022 г., приказ об утверждении ПСД № 97-КМ от 24.02.2022 г.

д) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Курскэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Курскэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 13). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 13

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Курскэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	М_КР-1953	Приобретение Транспорта. БКМ на а/м шасси (2023: 2 шт.)	(7,49)	(9,30)	(9,30)

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее утвержденных показателей реализации по титулу «М_КР-1953» согласно данным отчетных форм связано с переносом сроков приобретения транспорта на будущие периоды.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены договор поставки № 4600/03825/22 от 01.08.2022 г, а также протокол по подведению итогов №6/427р от 12.07.2022 г. Так как по рассматриваемому проекту выборки фактические значения всех показателей реализации равны нулю за 6 месяцев 2023 года, то иные первичные документы по данному титулу отсутствуют.

е) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Липецкэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Липецкэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 14). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 14

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Липецкэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	М_ЛП-2925	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2023 - 5100)	(31,06)	(25,78)	(19,34)
2	М_ЛП-2961	Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2022: а/мастерская - 1 шт.; бригадный а/м повышенной проходимости - 4 шт.)	26,90	-	-
3	М_ЛП-2934	Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (2022: контрольно-измерительные приборы-27 шт., средства малой механизации-21 шт.)	5,30	12,64	12,64

Источники: данные Отчета

1. Недостижение фактических значений показателей реализации по титулу «М_ЛП-2925» согласно данным отчетных форм связано с уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 4648011112 от 15.02.2022 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0607-ИА-21-3 от 04.02.2022 г., приказ об утверждении ПСД № 05-ЛП от 14.01.2021 г., платежные поручения по рассматриваемому проекту выборки за 6 месяцев 2023 г.

2. Превышение фактического значения показателя финансирования над ранее утвержденными плановыми значениями по ИП «М_ЛП-2961» связано согласно данным отчетных форм с погашением кредиторской задолженности предыдущих периодов.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу «М_ЛП-2961» обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены договор поставки № 4648011421 от 01.08.2022 г. и дополнительное соглашение к нему, платежные поручения по рассматриваемому проекту выборки за 6 месяцев 2023 г., а также протокол подведения итогов № 6/427р от 12.07.2022 г.

3. Превышение фактических значений показателей финансирования, освоения и ввода над ранее утвержденными плановыми значениями по ИП М_ЛП-2934 связано согласно данным отчетных форм с внеплановой реализацией проекта на основании решения технического совета.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу М_ЛП-2934 обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены договор № 4648011509 от 24.10.2022 г., договор поставки № 4648011595 от 27.12.2022 г., договор поставки № 4648011670 от 17.03.2023 г., договор поставки № 4648011689 от 31.03.2023 г., договор поставки № 4648011748 от 16.04.2023 г., договор поставки № 4648011783 от 08.06.2023 г., договор поставки № 4648011490 от 13.10.2022 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0290-ИА-22-3 от 29.09.2022 г., платежные поручения и акты по форме ОС-1 по рассматриваемому проекту выборки за 6 месяцев 2023 г.

ж) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Орелэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Орелэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 15). Консультантом проанализированы данные Отчета,

обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 15

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Орелэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	M_OP-1849	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2023 - 1026 шт.)	(12,28)	(9,59)	(9,59)
2	M_OP-1868	Приобретение транспорта. Автомобили бригадные линейные (2023: а/м бригадный - 3 шт.)	(8,21)	(6,84)	(6,84)

Источники: данные Отчета

1. Недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода по титулу «M_OP-1849» обусловлено уточнением сроков поставки оборудования и объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 5700/00405/22 от 15.02.2022 г. договор поставки № 5700/04848/22 от 26.12.2022 г., акты по форме РС-14, платежные поручения и расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2023 г., протокол технического совета № 2021/17 от 20.12.2021 г., протокол по подведению итогов закупочной комиссии №0429-ИА-22-3 от 09.12.2022 г., протокол по подведению итогов закупочной комиссии №0607-ИА-21-3 от 04.02.2022 г.

2. Недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода по титулу «M_OP-1868» обусловлено уточнением сроков и объемов поставки транспорта.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки №5700/03391/22 от 09.08.2022 г., акты по форме ОС-1, платежные поручения за 6 мес. 2023 г., протокол по подведению итогов № 6/427р от 12.07.2022 г., протокол технического совета № 2021/17 от 20.12.2021 г.

з) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Смоленскэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Смоленскэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 16). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 16

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Смоленскэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	L_CM-2896	Строительство участков КЛ 0,4 кВ ТП 10/0,4 ф.04 ПС 110/10 кВ Угра с установкой ВЩУ (3 шт.) до границ участка Заявителя для Техприсоединения ИП Капитонов В.Н, договор №42009578 от 24.09.20 (свыше 670 кВт; протяженность 0,27 км)	1,97	1,65	-

Источники: данные Отчета

1. Превышение плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу «L_СМ-2896» обусловлено выполнением внеплановых договоров технологического присоединения и фактическим распределением накладных расходов по результатам отчетного периода.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу «L_СМ-2896» обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД (Распоряжение об утверждении ПСД № СМ/40/943-р от 23.05.2023 г.).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор на выполнение работ № 6700/02477/21 от 12.04.2021 г., договор об осуществлении технологического присоединения № 42009578 от 24.09.2020 г. и дополнительное соглашение к этому договору № 3 от 29.05.2023 г., акты по формам КС-2, акт сдачи-приемки выполненной работы № 1 от 25.08.2021 г., платежное поручение № 60838 от 29.05.2023 г., расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2023 года, протокол технического совета от 12.01.2023 г., распоряжение об утверждении ПСД № СМ/40/943-р от 23.05.2023 г.

и) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Тамбовэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Тамбовэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 17). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 17

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Тамбовэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	М_ТБ-2085	Строительство КЛ 10 кВ - кабельная вставка ВЛ 10 кВ ф.03 ПС 110/35/10 кВ Тамбовская №6 (Снятие ограничений в пользовании земельными участками Доронищева Е.А., соглашение о компенсации №6800/02035/21 от 10.06.21; протяженность 0,101 км)	-	-	0,23

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателя ввода по титулу М_ТБ-2085 согласно данным отчетных форм связано с завершением реализации проекта предшествующего периода в связи с переносом сроков завершения работ на более поздний период.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены договор подряда на СМР № 6800/05473/21 от 10.12.2021 г. и дополнительное соглашение к нему, приказ об утверждении ПСД №397-ТБ от 08.09.2021 г., соглашение о компенсации № 6800/02035/21 от 10.06.2021 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0159-ТА-21-2 от 22.11.2021 г., акты по формам ОС-1 и РС-14.

к) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Тверьэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Тверьэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 18). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 18

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Тверьэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	M_TB-2462	Приобретение (2022: комплект восстановления АВР - 1 к-т; комплект АКБ и зарядно-подзарядных устройств - 1 к-т; комплект устройств РЗА и ПА - 2 к-т; комплект ЩСН - 1 к-т; комплект ОРУ 10 кВ на реклоузерах - 1 к-т)	-	-	(16,89)
2	M_TB-2394	Устройство маслоприемника (Кимрский РЭС, Федоровское с/п, д. Крева Кимрский р-он)	-	-	(15,00)
3	L_TB-2244	Строительство ответвления оп.13-6 ВЛ 10 кВ №01 (Мосты) ПС 35/10 кВ Слаутино до КТП Забелино-3 с монтажом разъединителей (2 шт.) (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО ЭКИПЦЕНТР, договор №6900/00026/21 от 30.12.20; протяженность 4,7 км)	(12,22)	(10,18)	(10,18)

Источники: данные Отчета

1. Недостижение планового значения показателя ввода по титулу «M_TB-2462» обусловлено завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 77 от 01.08.2022 г., договор поставки № 80 от 08.08.2022 г., договор поставки № 85 от 08.09.2022 г., договор поставки № 104 от 10.09.2021 г., договор поставки № 72 от 21.07.2022 г., договор поставки № 82 от 15.08.2022 г., договор поставки № 69 от 21.07.2022 г., протокол подведения итогов закупочной процедуры № 0308-ИА-21-3 от 09.08.2021 г.

2. Недостижение планового значения показателя ввода по титулу «M_TB-2394» обусловлено завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 920/УКС-2022 от 20.09.2022 г., приказ об утверждении ПСД № 115-ТВ от 24.06.2022 г., протокол технического совета № ТВ/33/18-2 от 20.06.2022 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0260-ИА-22-3 от 07.09.2022 г.

3. Недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода по титулу «L_TB-2244» обусловлено приостановкой реализации проекта по причине неготовности заявителя подписать дополнительное соглашение на увеличение стоимости.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: соглашение о компенсации от 30.12.2020 г., приказ об утверждении ПСД № 292-ТВ от 01.12.2022 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0139-ТВ-21-2 от 14.05.2021 г..

л) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Ярэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Ярэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 19). Консультантом проанализированы данные Отчета,

обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 19

Отклонения от плана за 6 мес. 2023 г. по выбранным ИП филиала Ярэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	М_ЯР-4461	Строительство ТП 6/0,4 кВ ТП-304 ф.1, 10 ПС 110/10 кВ Перевал с трансформаторами 2х400 кВА для Техприсоединения для Техприсоединения ООО СЗ ЖилСтандарт по договору №42060643 от 18.03.21 (до 670 кВт; трансформаторная мощность 0,8 МВА)	4,38	3,60	3,66
2	М_ЯР-4485	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,4 кВ; ИПУ: 2023 - 339 шт.)	17,63	5,55	5,55
3	М_ЯР-4501	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,4 кВ; ИПУ: 2023 - 858 шт.)	39,30	6,43	6,43

Источники: данные Отчета

1. Превышение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода по титулу «М_ЯР-4461» обусловлено выполнением внепланового договора технологического присоединения №42060643 от 18.03.2021 г. с ООО СЗ ЖилСтандарт.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу «М_ЯР-4461» обусловлены изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД (Распоряжение об утверждении ПСД № ЯР/Р-19-6/19-Р1 от 21.02.2023 г.).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор № 02/22-КЭ от 11.11.2022 г. и дополнительные соглашения к нему, протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0266-ЯР-22-2 от 31.10.2022 г., распоряжение об утверждении ПСД № ЯР/Р-19-6/19-Р1 от 21.02.2023 г., платежные поручения и расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2023 г., акты по формам КС-2, КС-3, РС-14.

2. Превышение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода по титулу «М_ЯР-4485» обусловлено уточнением сроков поставки оборудования и объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ.

Отрицательный остаток по показателю финансирования, сформировавшийся на конец отчетного периода, по титулу «М_ЯР-4485» обусловлен изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 8/С от 15.02.2022 г., договор поставки № 31/С от 27.04.2022 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0607-ИА-21-3 от 04.02.2022 г., платежные поручения за 6 мес. 2023 г., акты по формам КС-2 и РС-14, распоряжения об утверждении рабочих проектов за 6 мес. 2023 г.

3. Превышение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода по титулу «М_ЯР-4501» обусловлено уточнением сроков поставки оборудования, объемов приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ.

Отрицательный остаток по показателю финансирования, сформировавшийся на конец отчетного периода, по титулу «М_ЯР-4501» обусловлен изменением стоимости по факту разработки и утверждения ПСД.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 8/С от 15.02.2022 г., договор поставки № 31/С от 27.04.2022 г., протокол по подведению итогов закупочной процедуры № 0607-ИА-21-3 от 04.02.2022 г., платежные поручения за 6 мес. 2023 г., акты по формам КС-2 и РС-14, распоряжения об утверждении рабочих проектов за 6 мес. 2023 г.

2.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

В отношении выбранных ИП Консультанту предоставлены все необходимые документы и комментарии для подтверждения обоснованности отклонений фактических показателей реализации от плановых.

Консультант подтверждает соответствие фактически сформировавшихся отклонений по итогам отчетного периода предоставленным первичным документам по всем инвестиционным проектам выборки, за исключением выявленного и описанного выше недочета по затратам ГСМ.

На основании вышеизложенного Консультант оценивает реализацию ИПР со стороны ПАО «Россети Центр» как эффективную по итогам отчетного периода.

РАЗДЕЛ 7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИПР

В ходе проверки отчетных материалов за 2 кв. 2023 г. Консультант сформировал следующие рекомендации по корректировке утвержденной ИПР с целью уточнения плановых значений количественных показателей по результатам выявленных недочетов:

- уточнить некорректно отображенные данные в столбце 4 «Наименование объекта, выводимого из эксплуатации» Формы 8 «Краткое описание инвестиционной программы. Вывод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации» ИПР по инвестиционным проектам, а именно - привести в соответствие с требованиями пункта 202 Приказа № 380.

В утвержденной ИПР по ряду инвестиционных проектов при наличии плановых значений по показателю «Вывод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации» за период реализации ИПР в столбце 4 содержится значение «нд», что не соответствует требованиям Приказа № 380.

Консультант рекомендует устранить выявленные технические ошибки при последующей подготовке проекта корректировок ИПР.

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

- включить показатели внеплановых ИП, отраженных в Отчете по факту реализации 6 мес. 2023 г. и обусловленных заключением договоров на технологическое присоединение, в состав ИПР при формировании в дальнейшем проектов по её корректировке.

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 (Постановление 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. не противоречат действующему законодательству РФ.

- при наличии возможности учесть в итоговой ИПР сформировавшиеся по состоянию на 14.11.2023 г. изменения показателей реализации отдельных ИП, связанные с обоснованным переносом сроков начала и/или окончания работ. Поскольку периодом планирования ИПР является год, в состав итоговой ИПР рекомендуется включать только те изменения, которые окажут влияние на достижение плановых показателей.
- при наличии возможности учесть в итоговой ИПР изменения общей стоимости отдельных ИП, обусловленные корректировкой ПСД, фактическими затратами на формирование проектов и др., произошедшие в ходе реализации ИПР за 6 мес. 2023 г.

Вышеуказанные предложения учесть согласно «Правилам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 г. № 977.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 1 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 2 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 3 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 6 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)