

Исх. № 4662-БДО-19

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 2 КВ. 2019 Г.

РУКОВОДИТЕЛЯМ СОБСТВЕННИКАМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПРОФИЛЬНЫМ/КУРИРУЮЩИМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ОРГАНАМ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ

На основании Договора на оказание услуг № БДО-3204-0067-18 от 05.02.2018 г. (далее - Договор) АО «БДО Юникон» (далее - Консультант) выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» за 2 кв. 2019 г. (далее - Отчет).

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АО БДО «ЮНИКОН»

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по нижеприведенным вопросам относительно отчета о реализации инвестиционной программы Компании за 2 кв. 2019 г.

Основной целью работ по Договору является выполнение указаний директивы Правительства Российской Федерации от 16.03.2017 №1752п-П13 (далее - Директива) по проведению технологического и ценового аудита проектов инвестиционных программ (проектов изменений, вносимых в 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 п.1.1.1-1.4 Директивы. Проведенный нами ТЦА отчета о реализации ИПР предусматривал выполнение следующего ряда процедур:

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

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

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

1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании

Отчет был сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 24.12.2018 № 29@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951» (далее - «ИПР») и фактическими показателями реализации ИПР за 6 мес. 2019 г.

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

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 соответствии с которым Консультанту были предоставлены 13 Форм Отчетов, подписанные с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи, паспорта инвестиционных проектов, имеющих плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде, заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации ИПР за 1 кв. 2019 г.

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

В Отчет за 2 кв. 2019 г. включено 3 312 индивидуальных ИП. В обосновывающих материалах к Отчету содержатся паспорта по всем таким ИП, кроме F_925 «НЗС, не вошедшее в ИПР».

В отношении указанного ИП Консультантом был получен комментарий со стороны Компании, что данный ИП фактически представляет собой консолидированную строку, которая на 30.06.2019 г. включала в себя 60 объектов ПИР, окончание реализации которых будет завершено в 2019 г. и которые не окажут влияния на фактические годовые показатели, и 42 наименования оборудования, приобретенного и не востребовавшегося в рамках утвержденных ИП и переведенного в «запас» Компании. В соответствии с требованиями Минэнерго РФ (аналогично групповым строкам по ТП) паспорт по групповой строке "НЗС, не вошедшее в ИПР" не формируется.

В проекте корректировки ИПР вышеуказанное финансирование планируется отразить в отдельном ИП. В связи с этим после утверждения проекта корректировки ИПР, консолидированная строка "F_925" будет исключена из последующих Отчетов о реализации ИПР.

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.

- **Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 2 кв. 2019г., на предмет соответствия ИПР**

Консультантом была осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн. руб.) и количественных показателей Отчета за 2 кв. 2019 г. (МВ×А, Мвар, км ЛЭП, МВт, км ВЛ 1-цеп, км ВЛ 2-цеп, км КЛ, значений столбца «Другое») с данными ИПР. Сверка осуществлялась по показателям форм 10-20 Отчета в разрезе ИП, групп ИП, а также филиалов Компании. Консультантом были сформированы таблицы по каждой анализируемой форме Отчета, включающие плановые показатели ИПР, самого Отчета, а также расчет отклонений между ними.

По результатам проведенной проверки Консультантом было подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей соответствующие утвержденной ИПР, за исключением ряда несоответствий, выявленных в Формах 10, 12 и 18 Отчета, а именно:

- В ходе сравнения данных по остаткам финансирования и освоения отдельных ИП, раскрытых в формах 10 и 12 Отчета, Консультантом были выявлены расхождения с данными утвержденной ИПР по 17 ИП;
- Значения групповых (суммирующих) строк по показателям «степени загрузки трансформаторной подстанции» и «оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии» Формы 18 Отчета раскрыты как «0», в то время как ИПР содержит плановые значения «нд» по таким строкам.

- **Проверка ИП на предмет наличия в утвержденной ИПР**

По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом было идентифицировано 555 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в действующей на момент формирования Отчета ИПР. Из них - 453 ИП были включены в Отчет по факту реализации во 2 кв. 2019 г.

Реализация данных ИП обусловлена следующими причинами:

- Повышение надежности, качества, доступности оказания услуг по передаче электроэнергии (120 ИП);
- Реализация концепции цифровизации электросетевого комплекса ПАО «Россети» (118 ИП);
- Выполнение работ с целью исполнения требований ПТЭ/ПУЭ (66 ИП);
- Заключение договоров на ТП с заявителями, выполнение обязательств по договору (64 ИП);
- Вынос коммуникаций по договорам с собственниками земельных участков и работы с целью снятия ограничений землепользования (54 ИП);
- Реализация концепции развития системы оперативно-технологического управления и ситуационного управления в электросетевом комплексе ПАО «Россети» (18 ИП);
- Исполнение требований законодательства (10 ИП);
- Прочие причины (3 ИП), в т.ч. закупка оборудования сверх запланированного по выгодным коммерческим предложениям (2 ИП), оптимизация операционных расходов на техническое обслуживание и эксплуатацию автотранспортных средств (1 ИП);

Согласно данным паспортов 217 из 453 внеплановых ИП Компания планирует завершить в 2019 г.

Для проверки наличия документального обоснования реализации ИП, ранее неучтенных в ИПР, Консультантом была сформирована репрезентативная выборка внеплановых ИП. По выбранным ИП Компанией были предоставлены документы, подтверждающие обоснованность реализации таких ИП (пояснительные записки, расчеты стоимости, заключенные договоры, первичная документация и др.). На основании проведенного анализа предоставленных документов Консультант подтвердил наличие документального обоснования для реализации внеплановых ИП Компании, а также фактические их показатели, отраженные в Отчете о реализации ИПР за 2 кв. 2019 г.

Рекомендации Консультанта:

При формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах Консультант рекомендует устранить выявленные технические ошибки при заполнении плановых значений Форм 10, 12 и 18.

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

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

- **Проверка наличия основных реквизитов и элементов каждой формы отчета за 2 кв. 2019 г.**

Консультант подтверждает, что Формы 10-20 Отчета соответствуют шаблонам (Приложения 10-20 к Приказу №320) и раскрыты в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго России (Приложение 21 к Приказу №320). Консультантом были выявлены единичные случаи отклонения от требований нормативно-правовых актов, не влияющие существенно на содержание Отчета:

- Наименования столбцов № 7, 9, 11 и 13 Формы 19 раскрыты как «Факт на 30.06.2019», при том, что шаблоны отчетных форм предполагают «Факт на конец отчетного периода». Несмотря на то, что правилами заполнения отчетных форм к Приказу №320 не предусмотрена замена словосочетания «конец отчетного периода» на дату, подход Компании по мнению Консультанта является оправданным (поскольку не искажает значение, указанное в шаблоне, и раскрывает более подробную информацию);
- В реквизитах Отчета (с указанием субъекта электроэнергетики) в Форме 16 заполнено «Отчет о реализации инвестиционной...», в то время как шаблоном отчетной формы предусмотрено заполнение «Отчет об исполнении инвестиционной...»;
- В формах 10 и 12 Отчета по нескольким ИП с отрицательными остатками финансирования и освоения не были раскрыты причины формирования таких остатков, как того требуют п.155 и 201 Приказа №320. Тем не менее сумма превышения накопленным финансированием и освоением полной стоимости по указанным ИП не является существенной, по мнению Консультанта отсутствие комментария в данном случае является допустимым;
- Некорректно раскрыто значение одной из суммирующих строк в Форме 20 Отчета: строка 13.4 формы БДДС не содержит суммы включенной в нее подстроки 13.4.1.

Формами Отчета, обязательство по предоставлению которых закреплено в Постановлении №24 (абзацы 6 и 8 пункта 19н) и для которых Приказом №320 не разработаны шаблоны отчетных форм, являются: «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели...» и «Отчет об исполнении плана закупки».

Отчет «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели...» подготавливается Компанией в соответствии с рекомендованной ПАО «Россети» формой, направленной письмом №РС/14/498 от 26.07.2018 г. Консультант подтверждает соответствие опубликованного Отчета рекомендованной ПАО «Россети» форме.

«Отчет об исполнении плана закупки» предоставляется в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети» и Приказом №288-ЦА от 25.06.2018 г., при этом Консультант подтверждает наличие данного отчета в опубликованных документах и соответствие указанной в нем информации требованиям Постановления №24.

• Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов.

В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП было установлено, что по части ИП информация, раскрытие которой регламентировано Постановлением №24, отсутствует в связи с неприменимостью её раскрытия для отдельных категорий ИП, по части указана некорректно вследствие технических ошибок.

• Сверка данных паспортов инвестиционных проектов с данными отчета.

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

По результатам проведенной проверки плановых значений, содержащихся в столбце «утвержденный план» паспортов ИП, на соответствие данным ИПР, Консультантом было выявлено 77 ИП по которым в результате технической ошибки не были заполнены объемы финансирования за счет средств полученных от реализации услуг (тарифов).

Рекомендации Консультанта:

При формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах Консультант рекомендует внести недостающие плановые значения в паспорта ИП.

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

- Сверка фактических показателей Отчёта с данными бухгалтерского учета Компании.
 - Консультант подтверждает соответствие данных предоставленных выгрузок из бухгалтерской системы Компании данным Отчета, а также данным финансовой отчетности Компании.
- Анализ первичной документации.
 - По результатам анализа Консультантом не было выявлено нарушений требований учетной политики и действующих ПБУ (ПБУ 6/01), а также отклонений данных БУ от данных первичных документов.

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

Требованиями Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 №977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (п. 18 Правил осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики) и Постановления Правительства РФ от 16.02.2015 №132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией» предусмотрено ежеквартальное раскрытие Компанией информации о выполнении инвестиционной программы на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru в срок не позднее чем через 45 дней после окончания отчетного квартала.

- Проверка соблюдения сроков размещения Отчета на Портале Госуслуг.
 - Консультантом было установлено, что Отчет за 2 кв. 2019 г. был опубликован Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru 14.08.2019 г. в полном соответствии с требованиями постановлений №977 и №132.
- Проверка полноты раскрытия информации в опубликованных отчетных материалах.
 - Консультант подтверждает наличие в составе отчетных материалов форм, содержащих всю требуемую п. 19н Постановления №24 информацию (13 отчетных форм, паспорта по всем ИП, а также заключение по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР за 1 кв. 2019г. Предоставленные документы подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи).

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

Согласно Приказу от 14.03.2016 г. №177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций» отчетным периодом для расчета количественных показателей Компании является год, на основании этого плановые значения количественных показателей инвестиционной программы для отдельных кварталов не рассчитываются. В связи с этим, проверка достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не производилась Консультантом в рамках ТЦА отчета о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2019 г. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2019 г.

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

Согласно данным Отчета целевые значения, за исключением показателей финансирования и ввода МВХА, установленные Компанией для 2 кв. 2019 г. в рассматриваемом отчетном периоде были перевыполнены (см. Таблицу 1).

Таблица 1

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 6 мес. 2019 г.

Показатель/Основные причины отклонений	Фин. млн. руб. (с НДС)	Кап. вложения, млн. руб. (без НДС)	Ввод основных фондов, млн. руб. (без НДС)	Ввод, км ЛЭП	Ввод, МВХА
Утвержденный план 6 мес. 2019 г.	5 239	3 444	3 138	1 087	127
Погашение кредиторской задолженности	633	-1	-	-	-
Исключение проекта из инвестиционной программы	-528	-491	-481	-105	-38
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	-275	211	-35	56	31
Фактическое изменение сроков реализации ИП: досрочное выполнение работ, задержка реализации, длительное согласование ПСД/проведение закупочных процедур, изменение сроков по финансированию и т.д.	-135	227	441	294	2
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР	154	175	80	43	-0
Выполнение дополнительных работ по переносу объектов по инициативе и за счет третьих лиц.	87	114	84	8	1
Перенос реализации проекта в связи с дефицитом бюджета	-86	-63	-59	0	0
Изменение стоимости ИП: корректировка ПСД, экономия по факту закупок, перераспределение затрат, уточнение физ. объемов, выполнение работ хоз. способом и т.д.	-78	-61	-35	-2	0
Выполнение работ с целью исполнения требований ПТЭ/ПУЭ	15	13	17	9	1
Закупка оборудования сверх запланированного объема по выгодным коммерческим предложениям	5	30	27	0	0
Ввод НЗС	-	-	106	41	1
Иные причины	-2	-3	6	-15	-0
Фактические показатели за 6 мес. 2019 г.	5 029	3 594	3 291	1 416	124
Фактические показатели за 6 мес. 2019 г.*	4 738	3 294	3 042	1 339	121
Относительное отклонение от плана, %	-4%	4%	5%	30%	-2%
Относительное отклонение от плана*, %	-10%	-4%	-3%	23%	-5%

Источник: данные Отчета

Примечание:

*- Показатели при исключении влияния внеплановых ИП

Анализируя динамику реализации только ранее учтенных в ИПР инвестиционных проектов (т.е. при исключении влияния фактических показателей реализации внеплановых ИП) плановые значения финансирования, освоения и ввода ОС не достигнуты на 10%, 4% и 3% соответственно.

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

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

- Погашение кредиторской задолженности по 318 ИП;
- Исключение проектов из инвестиционной программы;
- Выполнение работ по договорам на технологическое присоединение (поступление /отсутствие заявок от потребителей), в том числе расторжение договоров на технологическое присоединение;

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 Постановлением правительства РФ №861 от 27.12.2004 г. «Об утверждении правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг...», соответственно данные причины реализации признаны Консультантом обоснованными, т.к. соответствуют действующему законодательству РФ.

- Фактическое изменение сроков реализации ИП, связанное с досрочным выполнением работ/срывом сроков работ со стороны подрядной организации/поставщиков оборудования и материалов, длительным согласованием ПСД/проведением закупочных процедур и изменением сроков оплаты по Договорам;
- Включение в отчет внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР.

По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом было идентифицировано 555 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР. Из них - 453 ИП были включены в Отчет по факту реализации во 2 кв. 2019 г.

Наибольшее влияние оказал ИП J_TB-1685 «Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.07 РП Хвошня с заменой неизолированного провода на СИП-3, опор (320 шт) (протяженность 19,2 км)» реализуемый с целью повышения надежности электроснабжения промышленных и бытовых потребителей. При реализации настоящего инвестиционного проекта планируется осуществить комплекс мероприятий по реконструкции дефектных участков ВЛ-10кВ №07 РП Хвошня с заменой деревянных опор, деревянных опор из пропитанного леса, железобетонных опор с истекшим сроком эксплуатации на железобетонные опоры, неизолированного провода на СИП-3 в объеме 19,2 км. Данный ИП вошел в выборку Консультанта для проверки документального обоснования его реализации. По результатам предоставленных документов Консультантом сделан вывод об обоснованности реализации данного внепланового ИП.

- Выполнение дополнительных работ по переносу объектов по инициативе и за счет третьих лиц, включая вынос коммуникаций по договорам с собственниками земельных участков и работы с целью снятия ограничений землепользования.
- Перенос реализации проектов на более поздний срок в связи с дефицитом бюджета и приоритетностью реализации других проектов;
- Изменение стоимости ИП, связанная с корректировкой проектно-сметной документации, экономией по факту закупок, перераспределением затрат, уточнением физ. объемов, выполнением работ хозспособом, а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

- **Анализ документального обоснования отклонений фактических показателей реализации от плановых.**

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 2 кв. 2019 г. Консультантом была проведена выборочная проверка наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

По дополнительному запросу Консультанту были предоставлены все необходимые документы (договоры, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительная документация, решения Совета директоров и др.). На основании полученных документов Консультантом была подтверждена обоснованность возникших по итогам 2 кв. 2019 г. отклонений от плановых значений, в том числе с учетом того факта, что выявленные отклонения, согласно проведенному анализу основных причин их сформировавших, были обеспечены преимущественно внешними по отношению к Компании факторами.

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

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

- рассмотреть возможность включения в ИПР ранее неучтенных внеплановых ИП;
- рассмотреть возможность включения обоснованных изменений графиков реализации отдельных ИП, связанных с обоснованным переносом сроков начала и окончания реализации ИП, в состав корректировок ИПР;
- рассмотреть возможность включения обоснованных изменений стоимости отдельных ИП (за счет актуализации обязательств по технологическому присоединению, за счет утверждения ПСД, экономии по факту закупок и др.) в состав корректировок плановых значений ИПР.

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

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

Мнение Консультанта:

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2019 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2019 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов, которые были раскрыты Консультанту.
- По мнению Консультанта, объем и перечень документов, предоставленных Компанией для анализа, являются достаточными для подтверждения достоверности информации, раскрытой в отчете о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2019 г.

Приложение 1:

«Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2019 г. - на 154 л.

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



Э.О. Румянцев

13 ноября 2019 года

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