

**11.11.2022**

**ОТЧЕТ**

Руководителю ПАО «Россети Центр»

по результатам технологического  
и ценового аудита отчетов о реализации  
инвестиционной программы  
ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2022 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

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. 2022 Г., НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ ИПР .....	10
ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА ИП НА ПРЕДМЕТ НАЛИЧИЯ В УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР .....	13
РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМИ МИНЭНЕРГО РФ .....	17
ПРОЦЕДУРА №1. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ ОСНОВНЫХ РЕКВИЗИТОВ И ЭЛЕМЕНТОВ КАЖДОЙ ФОРМЫ ОТЧЕТА ЗА 2 кв. 2022 Г. ....	17
ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПАСПОРТАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ .....	22
ПРОЦЕДУРА №3 СВЕРКА ДАННЫХ ПАСПОРТОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ С ДАННЫМИ ОТЧЕТА .....	25
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. ....	28
ПРОЦЕДУРА № 1. СВЕРКА ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА С ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ .....	28
ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ КОМПАНИИ .....	30
ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПЗ ДАННЫМИ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ .....	32
РАЗДЕЛ 4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	33
РАЗДЕЛ 5. ПРОВЕРКА ДОСТИЖЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ЗНАЧЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....	34
РАЗДЕЛ 6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП .....	35
ПРОЦЕДУРА № 1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ПРИЧИН ФОРМИРОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОТ ПЛАНОВЫХ .....	35
ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОБОСНОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТ ПЛАНОВЫХ .....	45
РАЗДЕЛ 7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИПР .....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	57

## ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Настоящий Отчет подготовлен по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2022 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. 2022 г.;

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2022 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. 2022 года;

Общая оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам/субсчетам бухгалтерского учета (главная книга) за 6 мес. 2022 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. 2022 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.

Партнер Юникон АО  
Доверенность № 84-01/2021-Ю от 30.09.2021 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	11 ноября 2022 г.
Рассматриваемый период	6 месяцев 2022 года (2 квартал 2022 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. 2022 г. об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр», опубликованный 12.08.2022 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 22.12.2021 № 23@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2022 – 2026 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 14.12.2020 № 11@»
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

Сокращение	Значение
млн руб.	Миллион рублей
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 2022-2026 годы, опубликованный на официальном сайте Министерства энергетики Российской Федерации в сети интернет 28.06.2022 г., утвержденный Приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 23@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2022 - 2026 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2021 -2025 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2020 № 11@».
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

Сокращение	Значение
ФО	Финансовая отчетность
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, отнесенных 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 отчетов 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 22.12.2021 № 23@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2022 – 2026 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2021-2025 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2020 № 11@» (далее – «ИПР») и фактическими показателями реализации ИПР за 6 мес. 2022 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. 2022 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), Консультантом проверен состав опубликованной на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](http://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;
  - 2 798 паспортов ИП, соответствующих отдельным проектам, включенным Компанией в Отчет;
  - Заключения по результатам проведения ТЦА отчетов о реализации ИПР за 1 кв. 2022 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 2022 г. по одному и более раскрываемых показателей имеют 2 798 инвестиционных проектов. Паспорта ИП раскрыты в составе обосновывающих материалов к Отчету за 2 кв. 2022 г. по всем таким ИП.

- в. Рассмотрев состав опубликованных документов, Консультант подтвердил соблюдение требований пункта 19н Постановления № 24: отчетные материалы за 2 кв. 2022 г. включают подписанные с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи 13 отчетных форм, паспорта по всем ИП, за исключением выявленного и описанного выше недочета, 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](http://invest.gosuslugi.ru), требованиям нормативно-правовых актов.

Представленные отчетные материалы за 2 кв. 2022 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. 2022 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 № 23@, данным Отчета.

### **2.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

Консультантом осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн. руб.) и количественных показателей Отчета за 2 кв. 2022 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 482 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 22.12.2021 г. № 23@).

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 2022 г., их наименования, идентификаторы и группы ИП, а также плановые значения показателей на 2022 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 01.01.2022, а также остатков на 01.01.2022 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 2022 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 были выявлены единичные расхождения значений остатков финансирования и освоения капитальных вложений на 01.01.2022 г., раскрытых в формах 10 и 12 Отчета, разнице утвержденных ИПР остатков (на 01.01.2021 г.) и фактических затрат 2021 г.:

- Остатки финансирования на 01.01.2022 в Форме 10 не соответствуют расчетным (табл. 1.2 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде) по 6 ИП: F\_БЛ-2554, I\_БЛ-4378, J\_ВР-2424, F\_3474, F\_2024, F\_2034.
- Остатки освоения на 01.01.2022 в Форме 12 не соответствуют расчетным (табл. 1.3 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде) по 4 ИП: J\_ВР-2424, F\_3474, F\_2024, F\_2034.

Расхождения в остатках финансирования на 01.01.2022 по 2 ИП (F\_БЛ-2554, I\_БЛ-4378) обусловлены переносом накопленного в предыдущих периодах финансирования (0,185 млн руб.) между титулами. По мнению Консультанта, перенос затрат между смежными титулами является допустимым.

По прочим ИП в формах 10 и 12 Отчета приведены уточненные значения остатков с учетом корректировок накопленных затрат. Актуализированные значения остатков по всем указанным ИП включены Компанией в проект корректировки ИПР, направленный в Минэнерго РФ. Поскольку значения остатков на 01.01.2022 г. в Отчете являются расчетными, а ИПР закреплены значения на

01.01.2021, по мнению Консультанта, расчет остатков с учетом актуализированных данных по накопленным затратам является допустимым.

Также в отношении внеплановых ИП, реализация которых была начата до 2022 г., Консультантом было выявлено 21 внеплановых ИП, по которым в остатках по финансированию капитальных вложений на 01.01.2022 не отражено накопленное финансирование 2021 г., и 20 внеплановых ИП, по которым в остатках по освоению капитальных вложений не было учтено накопленное освоение 2021 г. (табл. 1.4, 1.5 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде). Поскольку для внеплановых ИП отсутствуют утвержденные значения ИПР, а значения полных стоимостей и остатков раскрываются согласно расчетам Компании и могут быть актуализированы, такие отклонения, по мнению Консультанта, не являются существенными.

#### **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 130 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.

#### **в) Несоответствие информации, раскрытой в отчете об исполнении ПЗ, данным ИПР**

Всего в Отчете об исполнении Плана закупки за 6 мес. 2022 г. (далее – «Отчет об исполнении ПЗ») отражено 3 022 завершенных и 1 270 инициированных позиций, разбитых по отдельным ИП и видам закупаемых работ/продукции. Закупки по 1 796 позициям проведены в рамках отдельных ИП или в рамках групповых категорий «Технологическое присоединение мощностью до 15 и до 150 кВт», а прочие 2 496 позиций не отнесены к каким-либо ИП.

Из 767 отдельных ИП, включенных в Отчет об исполнении ПЗ 485 отсутствуют в утвержденной ИПР (из них 64 ИП включено в иные формы Отчета как внеплановые). При сопоставлении с данными ИПР Консультантом было установлено, что в Отчете об исполнении плана ПЗ по ряду позиций раскрыто не соответствующее ИПР наименование ИП, идентификаторов ИП (в части первого символа, указывающего на период включения проекта в программу), а также некорректно указаны отдельные значения в столбце «Статус ИПР» (часть включенных в ИПР проектов имеет статус «Корректировка ИПР», а часть отсутствующих – «Утвержденная ИПР») (таблица 1.7 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде).

Также в рамках проверки Отчета об исполнении ПЗ Консультантом было установлено, что по 35 ИП (таблица 1.8 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде) планируемый объем затрат по ТЗП превышает утвержденный ИПР остаток финансирования по таким проектам на 01.01.2022 г., из них по 28 ИП объем затрат также превышает оценку полной стоимости ИП в прогнозных ценах (с НДС). Указанные превышения не являются нарушением нормативных требований к Отчету, поскольку согласно полученным комментариям указанные закупки согласованы с Департаментом инвестиций Компании и осуществлялись в рамках утвержденной ПСД. Консультантом также было установлено, что в проекте корректировок ИПР от 24.06.2022 оценки полных стоимостей по 18 из указанных ИП были пересмотрены в сторону увеличения, в результате чего указанные расхождения нивелируются.

Также в рамках проверки Отчета об исполнении ПЗ Консультантом проведена проверка наличия превышения показателя «Дата исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору (чч.мм.гггг)» над учтенным в ИПР значением показателя «Год окончания реализации ИП». По результатам проведенной сверки, выявлено 27 закупочных процедур (таблица 1.9 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде), по которым подписаны договоры подряда со сроком исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) превышающим утвержденный ИПР год окончания реализации, при этом при сравнении данных с проектом корректировки ИПР от 24.06.2022 превышения устраняются по 22 из указанных 27 ИП, а по прочим 5 ИП срок завершения реализации ИП может быть уточнен в рамках следующих корректировок ИПР.

## 2.4. ВЫВОД

Консультантом выявлены единичные расхождения с данными ИПР при расчете остатков финансирования и освоения на 01.01.2022, обусловленные уточнением накопленных в предыдущие периоды фактических затрат и перераспределением затрат между ИП, а также случаи неполного переноса затрат 2021 г. по внеплановым ИП в значения столбцов форм 10 и 12 Отчета, раскрывающих фактический объем освоения на 01.01.2022.

При расчете остатков финансирования и освоения на начало периода в формах 10 и 12 по внеплановым ИП Консультант рекомендует 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 № 23@). 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 2 кв. 2022 г.

Из генеральной совокупности (482 внеплановых ИП) Консультантом отобраны 15 ИП с крупнейшими показателями финансирования в 2 кв. 2022 г., по 3 ИП с объемом финансирования выше (верхняя страта) и ниже (нижняя страта) среднего показателя по оставшейся части совокупности, а также 3 дополнительных ИП для включения в выборку всех филиалов Компании.

Сформированная выборка:

- включает 24 ИП (таблица 1.10 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде);
  - включает 11 филиалов Компании и Исполнительный аппарат города Москва;
  - обеспечивает показатель покрытия генеральной совокупности на уровне 39% (по объему фактического финансирования за 2 кв. 2022 г.), 34% (по объему освоения капитальных вложений) и 54% (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 482 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР, утвержденной Приказом от 22.12.2021 г. № 23@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2022-2026 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2021 -2025 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2020 № 11@».

#### **а) Анализ причин включения внеплановых ИП в Отчет**

В отношении внеплановых ИП, включенных в Отчет за 2 кв. 2022 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 (177 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 (150 ИП);
- выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов (107 ИП);
- разукрупнение титулов по результатам разработки и утверждения проектно-сметной документации (28 ИП);
- обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики (16 ИП);
- выполнение предписаний ФОИВ, контрольных и надзорных органов (4 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. 2022 г. обеспечен реализацией следующих ИП:

- «М\_БЛ-7375» Строительство КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Северная до строящихся КТП 10/0,4 №1,2 с ячейками выключателей (4 шт), для Техприсоединения ОГБУ УКС Белгородской области, договор №42160123 от 22.11.21, Яковлевский г/о (свыше 670 кВт; протяженность 41,63 км, в том числе ГНБ - 1,02 км) – 167,75 млн руб.;
- «М\_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) - 85,59 млн руб.;

- «М\_КР-1987» Реконструкция ВЛ 35 кВ Разветье - Михайловка - ПС 110/35/10 кВ Семеновская с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельным участком АО Михайловский ГОК, договор №42140790 от 15.11.21, г.Железногорск; протяженность 5,5 км) – 69,57 млн руб.

Согласно данным обосновывающих документов к Отчету о реализации ИПР (Паспортов ИП) реализация 406 из 482 внеплановых ИП оценена ПАО «Россети Центр» как экономически эффективная (чистый приведенный доход за 10 лет – больше нуля), реализация 20 ИП – экономически неэффективная. Суммарный чистый приведенный доход через 10 лет по 426 ИП по расчетам ПАО «Россети Центр» составляет 2 154,18 млн руб. По 56 внеплановым ИП Раздел 5 Паспорта ИП не заполнен.

Всего по ИП за 6 мес. 2022 г. профинансировано – 1 180,48 млн руб. При этом в структуре финансирования 80% составляют нетарифные источники финансирования (средства, полученные в рамках договоров ТП, выноса линий, дарения и другое), а 20% - 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 2022-2026 годов, утвержденной Приказом Минэнерго России от 22 декабря 2021г. № 23@ (опубликован на официальном сайте Минэнерго России в сети «Интернет» 28 июня 2022 г.) (далее – Проект ИПР), Консультантом установлено, что в Проекте ИПР учтено 388 из 482 таких ИП, прочие 94 внеплановых ИП (табл. 1.11 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде) в указанном Проекте не учтены.



### 3.3. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенной проверки Консультантом выявлен ряд внеплановых ИП (482 шт.), не учтенных в утвержденной Приказом Минэнерго РФ от 22.12.2021 № 23@ 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 ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ 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. 2022 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. 2022 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. 2022 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. 2022 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. 2022 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, отображенных 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 направлен Консультантом для получения дополнительных комментариев (таблица 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) 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.

#### **г) 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.

#### **д) Сверка информации, указанной в Отчете ГКПЗ, с данными открытых источников и первичных документов**

С целью проверки полноты информации, отраженной в Отчете об исполнении Плана закупки, Консультантом проведены сверки показателей Отчета с данными единой информационной системы (далее – «ЕИС») в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)), с данными Программы закупок, раскрытой на официальном сайте ПАО «Россети Центр» (<http://www.mrsk-1.ru/purchases/announcement/>), а также с данными иных форм Отчета.

На основании данных единой информационной системы Консультантом было проверено соответствие:

- перечня включенных в Отчет об исполнении Плана закупки позиций, наименований закупаемых услуг и продукции, предельных цен закупки, а также периода инициализации закупочных процедур (по всем ТЗП);
- даты подписания итогового протокола, наименования победителя и цены победителя закупки (по завершенным в анализируемом периоде ТЗП);
- заполнения в отчетной форме всей требуемой шаблоном информации.

В ходе вышеуказанных сверок Консультантом также выявлены отдельные несоответствия, не являющиеся нарушениями:

- Информация о предельной максимальной стоимости закупки в Отчете по ряду ТЗП не соответствует данным ЕИС соответствующей закупки (таблица 2.2 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде). Большая часть таких расхождений обусловлена совместными закупками с ПАО «Россети Центр и Приволжье» и иными ДЗО ПАО «Россети» и соответствующим раскрытием в Отчете об исполнении Плана закупки только части стоимости, приходящейся на Компанию. Также Консультантом было установлено, что 2 закупочные процедуры задвоены в Отчете об исполнении ПЗ (пункты №3510-3531 дублируют пункты №3330-3368 и отнесены к одной ЭТП (№32211504021), пункты Отчета №3141, 3142 дублируют пункты №3303, 3136 и отнесены к одной ЭТП (№32211507158));
- В ЕИС отражен ряд закупок со статусом «Завершена», которые не включаются Компанией в Отчет (таблица 2.3 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде). Консультантом установлено, что часть таких ТЗП признана несостоявшимися в силу тех или иных причин, по мнению Консультанта, исключение таких ТЗП из Отчета об исполнении Плана закупки целесообразно. Часть закупок, инициированных в 1 п/г 2022 г., на момент формирования Отчета не была признана не состоявшимися и при этом не была раскрыта Компанией в Отчете об исполнении Плана закупки.

**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 2022 года, отраженных в Отчете о реализации ИПР за 6 месяцев 2022 года, на соответствие данным, указанным в Отчете о реализации ИПР за 3 месяца 2022 года (прошлый отчетный период), Консультантом не выявлено расхождений.

#### **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 в 2 кв. 2022 г. Из генеральной совокупности (2 798 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 46% (по объему фактического финансирования за 2 кв. 2022 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.

В ходе выполнения работы по данной процедуре Консультантом установлено, что предоставленные паспорта ИП содержат в разделе 6.1. «Графики реализации инвестиционного проекта» столбцы с наименованием «Утвержденный план» и «План (предложения по корректировке плана)». В свою очередь, в рекомендованной Минэнерго РФ форме паспорта соответствующие столбцы имеют наименование: «План» и «Факт (предложение по корректировке плана)». То есть 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 недочет относится к оформлению обосновывающих документов к Отчету и не влияет на состав и структуру предоставленных данных.

При этом Консультант отдельно отмечает, что раздел 6.1. «Графики реализации инвестиционного проекта» заполнен по всем проектам выборки.

**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 отдельных паспортах ИП не заполняются поля, предусмотренные рекомендованной формой паспорта ИП, а именно Раздел 5 «Анализ экономической эффективности» («Финансовая модель по проекту инвестиционной программы») заполнен частично и (или) полностью отсутствует по 56 внеплановым ИП (табл. 2.6 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде).

Также Консультантом выявлены единичные случаи отсутствия требуемой Постановлением №24 информации в определенных разделах паспортов ИП (табл. 2.7 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 тех. 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 9 случаев частичного несовпадения таких наименований (таблица 2.8 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 выявлен 1 титул, по которому идентификатор, указанный в паспорте, не соответствует значению Отчетных форм и ИПР (в Отчете и ИПР указан титул М\_ТБ-2417, а в паспорте ИП - L\_ТБ-2417).

#### **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 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.

## **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 2022 год для целей бухгалтерского учета согласно приказу ПАО «Россети Центр» от 30.12.2021 № 641-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 30.06.2022;

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 30.06.2022 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 (таблица 3.1 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 2022 год для целей бухгалтерского учета согласно приказу ПАО «Россети Центр» от 30.12.2021 № 641-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. 2022 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. 2022 г. В выборку объектов НЗС отобраны 5 объектов НЗС: наиболее крупные объекты, строящиеся в 2 кв. 2022 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 30% (по объему введенных в эксплуатацию в 2 кв. 2022 г. объектов ОС) и 15% (по объему освоенных в 2 кв. 2022 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.

## 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. 2022 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](http://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. 2022 г., Консультантом отобраны 1 719 с датой подведения итогов закупочной процедуры / заключения договора у ЕП (ЗПП), относящейся к отчетному - 2 кв. 2022 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 32% от суммы показателя «Фактическая цена закупки, тыс. руб. без НДС» Отчета об исполнении ПЗ по данным 6 мес. 2022 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, за исключением единичного расхождения в дате подведения итогов закупочной процедуры между Протоколом по подведению итогов и данными Отчета об исполнении ПЗ (расхождение составило 1 день, см. таблицу 3.4 Приложения 3 к настоящему Отчету в электронной форме). По мнению Консультанта, выявленное расхождение не является существенным.

### 3.3. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенной проверки Консультантом выявлена единичная неточность при переносе даты в Отчет, не влияющая на достоверность данных Отчета.

## **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](http://invest.gosuslugi.ru), утвержденных Постановлением № 24 пунктом 29:
  - запрошен документ, подтверждающий публикацию отчетности за 2 кв. 2022 г.;
  - на запрос Консультанта предоставлена копия уведомления Минэнерго РФ № МР1-ЦА/37/1080 от 12.08.2022 г. о размещении отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2022 г. от 12 августа 2022 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](http://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. 2022 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 2022 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. 2022 г. в разрезе групп ИП

Группа ИП	Отклонение от плана, млн руб.			Отклонение от плана, %			Кол-во ИП, шт.
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА	
Технологическое присоединение	1 118,97	778,96	313,78	49%	54%	23%	394
Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	92,10	100,84	240,38	4%	9%	23%	1868
ИП, реализация которых обуславливается СИПР	(426,76)	(82,00)	-	(100%)	-	-	4
Прочее новое строительство	185,87	28,83	53,38	42%	>100%	100%	362
Прочие инвестиционные проекты	499,28	388,14	387,24	161%	666%	781%	194
<b>Общий итог</b>	<b>1 469,47</b>	<b>1 214,78</b>	<b>994,78</b>	<b>26%</b>	<b>46%</b>	<b>40%</b>	<b>2 822</b>

Источник: данные Отчета

Примечание:

\* - 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. 2022 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.

**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. 2022 г. по группе ИП «Технологическое присоединение»**

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА
<b>Превышение</b>	<b>1 632,16</b>	<b>1 123,56</b>	<b>496,72</b>	<b>260</b>	<b>226</b>	<b>223</b>
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	846,78	588,94	243,22	184	184	184
Отклонения по групповым категориям ТП*	523,42	344,34	179,22	6**	6**	9**
Реализация согласно условиям заключенных договоров	261,28	190,13	74,28	67	34	30
Изменение объемов/стоимости работ	0,69	0,15	-	3	2	-
<b>Недостижение</b>	<b>(518,87)</b>	<b>(345,11)</b>	<b>(171,78)</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>10</b>
Отклонения по групповым категориям ТП	(507,56)	(303,61)	(148,49)	12	13	9
Невыполнение подрядчиком/поставщиком договорных обязательств	(9,78)	-	-	6	-	-
Реализация согласно условиям заключенных договоров	(1,16)	(21,50)	(23,29)	1	1	1
Изменение объемов/стоимости работ	(0,38)	-	-	1	-	-
Изменение сроков выполнения работ	-	(20,00)	-	-	1	-
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>5,68</b>	<b>0,51</b>	<b>(11,16)</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>6</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>105</b>	<b>150</b>	<b>155</b>
<b>Общий итог</b>	<b>1 118,97</b>	<b>778,96</b>	<b>313,78</b>	<b>394</b>	<b>394</b>	<b>394</b>

Источники: данные Отчета

Примечание:

\* - Причины не раскрыты для групп ИП «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт».

\*\* - Количество групп ИП «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт».

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 «Воронежэнерго» и «Белгородэнерго».

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

- По факту включения в Отчет 184 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, наиболее крупные по стоимости затрат за 6 мес. 2022 г. из них:



- М\_БЛ-6720 «Строительство ПС 110/10 кВ Бирюч для Техприсоединения ООО Центр биотехнологий Бирюч, договор №42098827 от 17.08.21, Красногвардейский р-н (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 10,0 МВА)»;
- М\_БЛ-7375 «Строительство КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Северная до строящихся КТП 10/0,4 №1,2 с ячейками выключателей (4 шт), для Техприсоединения ОГБУ УКС Белгородской области, договор №42160123 от 22.11.21, Яковлевский г/о (свыше 670 кВт; протяженность 41,63 км, в том числе ГНБ - 1,02 км)»;
- М\_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)».
- По факту реализации в соответствии с условиями договоров, заключенных с поставщиками, подрядчиками. В частности, существенное влияние оказали завершение и оплата работ предыдущих периодов по титулам:
  - К\_ВР-3564 «Строительство ПС 110/10 кВ Отрадное с трансформаторами 2х25 МВА для Техприсоединения ООО Воронежбытстрой договор №41840761 от 19.12.19 (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 50,0 МВА)»;
  - G\_ТВ-56 «Строительство ВЛ 35 кВ ЗМИ-Дмитрова гора для Техприсоединения ЗАО Агрофирма Дмитрова гора, договор №40431069 от 19.10.11 (свыше 670 кВт; протяженность 15,03 км)»;
  - L\_ВР-3566 «Строительство КЛ 110 кВ - ответвления 2-цепной ВЛ 110 кВ Воронежская-Кировская № 45,46 до строящейся ПС 110/10 кВ Отрадное, для Техприсоединения ООО Воронежбытстрой договор №41840761 от 19.12.19 (свыше 670 кВт; протяженность 0,6 км)».

Наибольшее влияние на невыполнение плана оказали группы «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» филиалов «Смоленскэнерго» и «Костромаэнерго», а также Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» филиала «Ярэнерго».

Помимо указанных групп ИП, влияние на невыполнение плановых показателей оказали следующие ИП:

- По факту невыполнения поставщиком/подрядчиком договорных обязательств в связи с поздним предоставлением актов выполненных работ по титулам:
  - L\_ЯР-3910 «Строительство ТП-1822 РП-40 ф.105, 203 ПС 110/6 кВ Институтская для Техприсоединения АО СЗ Ярославльзаказчик договор №42034482 от 15.12.20 (до 670 кВт; трансформаторная мощность 0,8 МВА)»;
  - L\_ЯР-3908 «Строительство 2-х КЛ 6 кВ ТП-824 РП-40 ф.105, 203 ПС 110/6 кВ Институтская до строящейся ТП-1822 для Техприсоединения АО СЗ Ярославльзаказчик договор №42034482 от 15.12.20 (до 670 кВт; протяженность 0,4 км, в том числе ГНБ - 0,13 км)»
  - L\_ЯР-3696 «Строительство 2-х КЛ 6 кВ ТП-760 ПС 110/6 кВ Южная до границ участка Заявителя с установкой ПКУ (2 шт) для Техприсоединения ООО Арена по договору №42011805 от 11.11.20 (свыше 670 кВт; протяженность 0,2 км)».
- По факту реализации в соответствии с условиями договоров, заключенных с поставщиками, подрядчиками:
  - L\_ОР-1582 «Строительство ответвления оп.73 ВЛ 10 кВ №15 ПС 35/10 кВ Сомово с монтажом ПКУ (1 шт) до границы балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения ООО Мираторг-Курск, договор №42040581 от 22.01.21 (до 670 кВт; протяженность 2,55 км)»
- По факту завершения реализации ИП в предшествующем отчетном периоде (согласно условиям заключенных договоров):

- L\_TB-2207 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ ПС 110/35/10 кВ Безбородово до строящегося РП 10 кВ для Техприсоединения ООО ЗАВИДОВО ПАРК, договор №41974854 от 02.11.20 (свыше 670 кВт; протяженность 5,304 км, в т.ч. ГНБ - 0,464 км)».

Полный перечень ИП в разрезе основных причин отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Технологическое присоединение» приведен в таблице 6.1 Приложения 6 к настоящему Отчету в электронном виде.

#### **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. 2022 г. по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение»**

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА
<b>Превышение</b>	<b>981,80</b>	<b>564,00</b>	<b>295,02</b>	<b>500</b>	<b>295</b>	<b>224</b>
Реализация согласно условиям заключенных договоров	750,31	338,69	132,84	264	64	23
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	178,27	147,84	112,47	182	182	182
Изменение объемов/стоимости работ	32,72	23,49	36,04	35	33	14
Изменение сроков выполнения работ	20,50	53,98	13,68	19	16	5
<b>Недостижение</b>	<b>(887,76)</b>	<b>(468,88)</b>	<b>(76,54)</b>	<b>89</b>	<b>50</b>	<b>21</b>
Изменение объемов/стоимости работ	(539,48)	(223,32)	(12,65)	57	29	5
Изменение сроков выполнения работ	(299,82)	(239,63)	(41,53)	23	19	11
Реализация согласно условиям заключенных договоров	(26,74)	-	(0,02)	3	-	1
Невыполнение подрядчиком/поставщиком договорных обязательств	(21,72)	(5,94)	(22,34)	6	2	4
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>(1,95)</b>	<b>5,72</b>	<b>21,90</b>	<b>49</b>	<b>47</b>	<b>44</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 230</b>	<b>1 476</b>	<b>1 579</b>
<b>Общий итог</b>	<b>92,10</b>	<b>100,84</b>	<b>240,38</b>	<b>1 868</b>	<b>1 868</b>	<b>1 868</b>

Источники: данные Отчета

Основными причинами перевыполнения плановых показателей стали:

- Реализация согласно условиям заключенных договоров, в частности перевыполнение связано с опережающим темпом выполнения работ/поставкой оборудования и погашением кредиторской задолженности предыдущих периодов по титулам:
  - J\_BP-2424 «Организация системы технологической радиосвязи филиала Воронежэнерго»;
  - K\_KM-2407 «Организация системы технологической радиосвязи филиала Костромаэнерго (2-этап) с монтажом (АРМ Диспетчера УКВ радиосвязи - 18 шт., Базовая станция -60 шт., Радиостанция мобильная - 603 шт.)»;
  - K\_BP-1430 «Модернизация ВЛ 10 кВ Стародубского РЭС филиала Брянскэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузера (37 шт), разъединителей с ручным приводом (74 шт)».

- Включение в отчет о реализации 182 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, при этом наибольшее влияние на суммарные показатели реализации оказали ИП:
  - М\_КР-1987 «Реконструкция ВЛ 35 кВ Разветье - Михайловка - ПС 110/35/10 кВ Семеновская с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельным участком АО Михайловский ГОК, договор №42140790 от 15.11.21, г.Железнодорожск; протяженность 5,5 км)»;
  - М\_ТВ-2389 «Комплексное приведение просек к нормативному состоянию (2022 - 795,45 га)»;
  - М\_БР-1614 «Реконструкция участка ВЛ 110 кВ Новобрянская-Дормашевская 1, 2 цепь с заходами на ПС 110 кВ: Карачижская, Заречная с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельными участками БГА (защитная дамба Брянск 1-Брянск 2), соглашение о компенсации; протяженность 0,799 км)».
- Изменение сроков выполнения работ, в частности в связи с решениями технического совета и уточнением сроков поставки оборудования:
  - J\_ВР-3278 «Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных (6-20 кВ УСПД ТП: 2021 - 200 шт; 2023 - 820 шт; 2024 - 884 шт; 2025 - 394 шт; 2026 - 378 шт)»;
  - J\_ВР-3275 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,4 кВ; ПУ: 2021 - 1950 шт; 2022 - 435 шт; 2023 - 3510 шт; 2024 - 1915 шт; 2025 - 584 шт; 2026 - 560 шт)»;
  - J\_ОР-1361 «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: 2020 - 65 шт; 2021 - 426 шт; 2022 - 146 шт; 2023 - 788 шт; 2024 - 951 шт; 2025 - 542 шт; 2026 - 520 шт)».

Невыполнение плановых показателей преимущественно связано со следующими причинами:

- Изменением объемов по факту разукрупнения титулов:
  - J\_БЛ-4871 «Модернизация РП, ТП 6-10/0,4 кВ (950 ед) филиала Белгородэнерго с установкой оборудования систем телемеханики и каналов связи»;
  - L\_БЛ-6241 «Модернизация ВЛ 10 кВ Краснояружского РЭС с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (10 шт), разъединителей с моторным приводом (18 шт) и монтажом разъединителей с ручным приводом (20 шт), ИКЗ (18 шт), ПКУ (2 шт)»;
  - L\_БЛ-6242 «Модернизация ВЛ 10 кВ Новооскольского РЭС с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (5 шт), разъединителей с моторным приводом (5 шт) и монтажом разъединителей с ручным приводом (7 шт), ИКЗ (5 шт)».
- Изменением сроков реализации ИП на основании решений технического совета, а также в связи с уточнением сроков поставки по титулам:
  - I\_БЛ-4378 «Реконструкция РПБ Борисовского РЭС (площадь 494 м2)»;
  - J\_ВР-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; ПУ: 2021 - 2900 шт; 2022 - 8136 шт; 2023 - 61839 шт; 2024 - 107386 шт; 2025 - 19158 шт; 2026 - 18377 шт)»;
  - K\_ВР-3464 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2022 - 2867 шт; 2023 - 24621 шт; 2024 - 10 458 шт; 2025 - 2974 шт; 2026 - 2853 шт)».
- Невыполнением подрядчиком договорных обязательств, в частности поздним предоставлением актов выполненных работ согласно заключенным договорам подряда и поставки, а также длительным устранением замечаний заказчика/оформления приемосдаточной документации по титулам:
  - J\_ВР-3277 «Развитие систем технического учета филиала (0,4 кВ; ПУ: 2021 - 445 шт; 2022 - 351 шт; 2023 - 508 шт; 2024 - 569 шт; 2025 - 357 шт; 2026 - 342 шт)»;

- J\_БР-1423 «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: 2021 - 3991; 2022 - 5032; 2023 - 10467; 2024 - 13926; 2025 - 2179, 2026 - 3445)»;
- Н\_ЛП-1737 «Техперевооружение ПС 110 кВ Компрессорная с заменой масляных выключателей на элегазовые (5 шт), трансформаторов тока (24 шт), разъединителей (23 шт), устройств РЗА».

Полный перечень ИП в разрезе основных причин отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение» приведен в таблице 6.2 Приложения 6 к настоящему Отчету в электронном виде.

**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. 2022 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 и НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА
<b>Недостижение</b>	<b>(426,76)</b>	<b>(82,00)</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
Изменение сроков выполнения работ	(426,76)	(82,00)	-	3	1	-
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Общий итог</b>	<b>(426,76)</b>	<b>(82,00)</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

Источники: данные Отчета

В группу проектов, реализация которых обуславливается СиПР, включены 4 ИП, при этом на 6 мес. 2022 г. было запланировано финансирование только по 3 ИП (F\_3241, F\_БР-60, Н\_2485 \*). Невыполнение плана финансирования по всем 3 ИП обусловлено принятием техническими советами решения о переносе сроков завершения работ на более поздний период.

**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. 2022 г. по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства»**

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА
<b>Превышение</b>	<b>286,13</b>	<b>28,83</b>	<b>53,38</b>	<b>135</b>	<b>67</b>	<b>64</b>
Реализация согласно условиям заключенных договоров	263,82	12,23	10,09	77	5	5

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	22,15	9,59	7,26	55	55	55
Изменение объемов/стоимости работ	0,17	7,01	36,02	3	7	4
<b>Недостижение</b>	<b>(97,78)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Реализация согласно условиям заключенных договоров	(58,06)	-	-	2	-	-
Изменение сроков выполнения работ	(29,98)	-	-	1	-	-
Изменение объемов/стоимости работ	(9,74)	-	-	2	-	-
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>(2,48)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>210</b>	<b>294</b>	<b>298</b>
<b>Общий итог</b>	<b>185,87</b>	<b>28,83</b>	<b>53,38</b>	<b>362</b>	<b>362</b>	<b>362</b>

Источники: данные Отчета

Основными причинами перевыполнения плановых показателей стали:

- Реализация согласно условиям заключенных договоров в связи с оплатой работ предыдущих периодов, а именно с погашением кредиторской задолженности, по титулам:
  - J\_BP-3006 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельная вставка кольцующей ВЛ 10 кВ проектируемой РП 10 кВ № 6 Дубрава - ПС 110/10 кВ Радуга (1 сш) (протяженность 11,472 км)»;
  - J\_BP-2998 «Строительство ВЛ 10 кВ - кольцующего участка ВЛ 10 кВ №5 ПС 35/10 кВ Масловская - ВЛ 10 кВ №4 ПС 35/10 кВ Рогачевка (протяженность 9,678 км)»;
  - L\_BP-3655 «Установка электрозарядной станции (3 шт)».
- Включение в отчет о реализации 55 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, из них крупнейшие по объемам реализации:
  - M\_BP-3991 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок ВЛ 10 кВ РП 10 кВ № 6 Дубрава для кольцевания с ВЛ 10 кВ №2 ПС 110/10 кВ Радуга (протяженность 0,88 км)»;
  - M\_BP-3819 «Строительство КЛ-0,4 кВ на участке ВЛ-0,4 кВ от оп. №4 до оп. №13.1 ВЛИ 0,4 кВ №1 ТП №14-5 ПС 110кВ Студенческая (Снятие ограничений в пользовании земельными участками ООО СЗ Выбор, договор №3600/10446/20; протяженность 0,875 км)»;
  - M\_ЯР-4421 «Строительство ТП 10/0,4 кВ ф.04 ПС 35/10 кВ Моделово-2 для разделения нагрузки участка сети, КП Ле-Вилль Ярославский р-он (трансформаторная мощность 0,4 МВА)».
- Увеличение объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД по следующим титулам:
  - K\_БЛ-6055 «Строительство пункта секционирования с использованием реклоузера 35 кВ (1 шт), монтажом разъединителей 35 кВ (5 шт) и оборудования управления (3 шт) для резервирования КЛ 35 кВ Валуйки-Рождественская, Рождественская-2 на ПС 35 кВ Рождественская»;
  - K\_БЛ-5876 «Строительство КЛ 35 кВ - заходы КЛ 35 кВ Валуйки-Рождественская, Юбилейная на 1 с.ш. ПС 330/110/35/10 кВ Валуйки (протяженность 0,095 км)».

Невыполнение плановых показателей преимущественно связано со следующими причинами:

- Реализацией согласно условиям заключенных договоров:
  - J\_BP-2995 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок кольцующей ВЛ 10 кВ №14 ПС 110/10 кВ Радуга - ПС 110/10 кВ Радуга 1 (сш) (протяженность 4,124 км)»;
  - J\_BP-2979 «Строительство ВЛ 10 кВ - кольцующего участка ВЛ 10 кВ №4 ПС 35/10 кВ

Березовка - ВЛ 10 кВ №6 ПС 110/35/10 кВ Рамонь-2 (протяженность 12 км)».

- Изменением сроков выполнения работ, в связи с переносом срока финансирования на более поздний период согласно решению технического совета, по титулу:
  - J\_BP-3206 «Строительство ВЛ 35 кВ ПС 110/35/10 кВ Районовская-Тяговая - ПС 35/10 кВ Митрофановка (протяженность 12,492 км)».
- Исключением проекта из ИПР в связи с изменением приоритетности его реализации:
  - J\_BP-3003 «Строительство ВЛ 10 кВ - кольцевой участок ВЛ 10 кВ проектируемой РП 10 кВ № 6 Дубрава - ВЛ 10 кВ №6 ПС 35/10 кВ Масловская (протяженность 3,1 км)».

Полный перечень ИП в разрезе основных причин отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства» приведен в таблице 6.3 Приложения 6 к настоящему Отчету в электронном виде.

#### 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. 2022 г. по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты»

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС и НМА
<b>Превышение</b>	<b>562,40</b>	<b>390,86</b>	<b>388,17</b>	<b>113</b>	<b>89</b>	<b>83</b>
Реализация согласно условиям заключенных договоров	280,39	158,59	137,72	47	22	18
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	133,28	119,06	139,34	61	61	61
Изменение объемов/стоимости работ	115,09	92,11	92,11	3	3	2
Изменение сроков выполнения работ	33,64	21,09	19,00	2	3	2,00
<b>Недостижение</b>	<b>(63,01)</b>	<b>(2,67)</b>	<b>(0,98)</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
Изменение сроков выполнения работ	(23,57)	(0,98)	(0,98)	3	1	1
Реализация согласно условиям заключенных договоров	(18,05)	-	-	4	-	-
Невыполнение подрядчиком/поставщиком договорных обязательств	(11,39)	-	-	3	-	-
Изменение объемов/стоимости работ	(10,00)	(1,69)	-	1	2	-
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>(0,11)</b>	<b>(0,05)</b>	<b>0,05</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67</b>	<b>98</b>	<b>107</b>
<b>Общий итог</b>	<b>499,28</b>	<b>388,14</b>	<b>387,24</b>	<b>194</b>	<b>194</b>	<b>194</b>

Источники: данные Отчета

Основными причинами перевыполнения плановых показателей в рассматриваемой группе инвестиционных проектов стали:

- Реализация согласно условиям заключенных договоров, в частности сформировавшиеся за счет погашения кредиторской задолженности, переноса оплаты и реализации проектов предыдущих отчетных периодов, а также в связи с опережающими темпами выполнения работ:
  - H\_BP-517 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные. (бригадный а/м

(4x4) до 8 т - 30 шт, бригадный а/м (6x6) до 20 т - 3 шт, грузопассажирский 5-мест полноприводный а/м - 118 шт, грузопассажирский 7-мест полноприводный а/м - 10 шт, а/м повышенной проходимости малого класса – 12 шт, э/лаборатория (4x4) - 1 шт, седан бизнес-класса - 1 шт, передача транспорта по решению суда (дело № 20АП-1073/2015), т/н от 30.01.17 - 51 шт)»;

- Л\_ЯР-4118 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2021: бригадный фургон-автомастерская - 10 шт, а/м повышенной проходимости - 35 шт, автобус 16 мест - 1 шт)»;
- Л\_ВР-3653 «Приобретение ОНТМ. ДГУ и резервные источники питания (РИСЭ 100 кВт 25 шт)».
- Включение в отчет о реализации 61 внепланового ИП, не предусмотренного ИПР, наиболее крупные из них:
  - М\_ЛП-2841 «Приобретение э/сетевого имущества ПАО ФСК ЕЭС (протяженность: 5,807 км, в том числе КЛ 35 кВ - 1,331 км, КЛ 10 кВ - 2,4 км)»;
  - М\_ВР-4035 «Приобретение (2022: УТМ КП - 3 шт, контроллер - 16 шт, ИБП - 6 шт, радиостанция - 6 шт, коммутационной оборудование - 12 шт, межсетевой экран - 3 шт, маршрутизатор - 6 шт, преобразователь интерфейса - 1 к-т, роутер АСУЭ - 5 к-т, шкаф АСУЭ - 10 шт, видеорегистратор - 10 шт)»;
  - М\_ВР-4053 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2022: спецавтомобиль - 2 шт)».
- Уточнение объемов и стоимости работ согласно решениям технического совета в связи с проведением СВО по титулам:
  - Н\_БЛ-3500 «Приобретение транспорта. Автомобили бригадные линейные (а/м бригадный - 86 шт, а/м повышенной проходимости - 64 шт, а/м бригадный повышенной проходимости - 24 шт, автомастерская - 51 шт)»;
  - Н\_БЛ-3512 «Приобретение ОНТМ. Средства связи (маршрутизатор-34 шт, АТС-4 шт, радиостанция-26 шт, измерительный генератор-1 шт, рефлектомер-5 шт, ретранслятор-12 шт, регистратор-48 шт, телефон-36 шт, система ВКС-3 шт, модуль связи-47 шт, модуль телеуправления-19 шт, модем-3 шт, преобразователь-8 шт, сервер-1 шт, пейджер-10 шт)».
- Перенос сроков реализации ИП на основании решений технического совета по следующим титулам:
  - Н\_ЛП-1329 «Приобретение ОНТМ. Компьютеры и оргтехника (Инвертор-36шт, ИБП-69шт, сервер-11шт, МФУ-216шт, компьютер-690шт, ноутбук-62шт, проектор-5 шт, оборудование конференц-зала-5 к-т, комплекс видеофиксации-69шт, мультиплексор-28шт, шкаф ТМ-35шт, планшет-66шт, сетевое оборудование-153шт, плоттер-1шт, оборудование ГАЦ-52 шт., ПАК по контролю состояния приборов учета электроэнергии-1 к-т)»;
  - Н\_КР-385 «Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (Генератор 2 шт, Газонокосилка 1 шт, Шкаф-витрина 1 шт, Сервер 1 шт, Мотоблок отбойный 1 шт, Краскопульт 2 шт, Мотобур 2 шт, Комплекс регистарции информации Дозор 25 шт, Заточный станок 3 шт, Лестница составная 1 шт, Отвал бульдозерный 1 шт, Бензопила 1 шт, Измеритель параметров изоляции 1 шт, Миллиомметр цифровой 1 шт, Окрасочный аппарат безвоздушной покраски 2 шт, Прибор энергетика многофункциональный портативный 3 шт, Вольтамперфазометр 17 шт, Кондиционер колонный 1 шт)».

Невыполнение плановых показателей преимущественно связано со следующими причинами:

- Изменение сроков реализации ИП в связи с переносом приобретения ОНТМ/оборудования на будущие периоды:
  - Н\_БЛ-3510 «Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (измерительные приборы-237 шт, диагностическое об-ние-97 шт, приборы контроля-36 шт, тепловизор-7 шт, трассопоисковое об-ние-39 шт, робот-тренажер-8 шт, об-ние РЗА-65 шт, измельчитель-8 шт, садовая техника-108 шт, ср-ва малой мех-ции-29 шт, гаражное об-ние-12 шт)»;

- Н\_БЛ-3504 «Приобретение транспорта. Автоподъемники, автовышки (а/вышка до 18 м - 26 шт, а/вышка до 28 м - 6 шт, автогидроподъемник - 1 шт)»;
- Н\_БЛ-3501 «Приобретение Транспорта. БКМ на а/м шасси (бурильно-крановая машина - 12 шт)».
- Отклонения, связанные с завершением реализации ИП в предшествующем отчетном периоде:
  - Н\_КМ-1813 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (автомобиль бригадный - 28 шт, УАЗ -121 шт, снегоход - 20 шт, передвижная лаборатория для высоковольтных испытаний оборудования - 4 шт, тягач седельный КАМАЗ -3 шт, полуприцеп низкорамный - 2 шт, измельчитель древесных отходов - 1 шт, снегоболотоход - 3 шт)»;
  - Н\_ВР-1299 «Приобретение ОНТМ. Компьютеры и оргтехника (ноутбук-238 шт, МФУ-99 шт, планшет-99 шт, компьютер персональный-1143 шт, компьютер промышленный -2шт, сервер-15 шт, комплекс видеофиксации Дозор-77 портат.-63 шт, сканер-15 шт, принтер-176 шт, дисплей-2 шт, коммутатор-1 шт, плоттер-4 шт, проектор-3 шт, силовой модуль-2 шт, система видеоконференцсвязи-1 шт, моноблок-1 шт, оборудование управления эл. очередью-1 шт, панель-1 шт)».
- Невыполнение подрядчиком договорных обязательств в связи с поздним предоставлением актов выполненных работ по титулам:
  - Н\_ВР-1298 «Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (аппарат испытания диэлектриков-3 шт, вольтамперфазометр-32 шт, микроомметр-15 шт и др. 819 шт)»;
  - Н\_ЛП-1326 «Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (контрольно-измерительные приборы-241 шт, садовая техника-122 шт, средства малой механизации-91 шт)»;
  - Н\_ВР-1295 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (а/м повышенной проходимости-244 шт, а/м повышенной проходимости и комфортности-23 шт, а/м повышенной комфортности-2 шт, а/м универсал-30 шт)».
- Изменение объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и по факту изменения приоритетности реализации ИП (исключение проекта из ИПР):
  - Н\_БР-516 «Приобретение Транспорта. БКМ на а/м шасси (бурильно-крановая машина - 6 шт, крано-манипуляторная установка - 5 шт, а/кран - 4 шт, самосвал - 2 шт)»;
  - Л\_ТВ-2265 «Выполнение проектно-изыскательских работ для строительства КЛ 6 и 10 кВ ПС 110/35/10/6 кВ Кашарово до границ участка Заявителя с установкой разъединителей (2 шт) и ПКУ (2 шт) для Техприсоединения АО Корпорация космических систем специального назначения Комета, договор №42036668 от 15.01.21 (свыше 670 кВт; протяженность 5,25 км, в т.ч. ГНБ - 0,61 км)»;
  - Л\_ТВ-2264 «Выполнение проектно-изыскательских работ для модернизации ПС 110/35/10/6 кВ Кашарово с заменой ошиновки 6 и 10 кВ, установкой дополнительных ячеек 6 и 10 кВ (2 шт), устройств РЗА для Техприсоединения АО Корпорация космических систем специального назначения Комета, договор №42036668 от 15.01.21 (свыше 670 кВт)».

Полный перечень ИП в разрезе основных причин отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты» приведен в таблице 6.4 Приложения 6 к настоящему Отчету в электронном виде.

## 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 невыполнения плановых показателей за 6 мес. 2022 г., млн руб., %

Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Невыполнение подрядчиком/поставщиком договорных обязательств	2,15%	0,66%	8,96%	-
Реализация согласно условиям заключенных договоров	5,22%	2,39%	9,35%	-
Отклонения по групповым категориям ТП	25,45%	33,78%	59,56%	-
Изменение объемов/стоимости работ	28,06%	25,04%	5,07%	-
Изменение сроков выполнения работ	39,12%	38,12%	17,05%	-
<b>Общий итог</b>	<b>(1 994,17)</b>	<b>(898,65)</b>	<b>(249,30)</b>	<b>-</b>

Источники: данные Отчета

Таблица 8

Основные причины перевыполнения плановых показателей за 6 мес. 2022 г., млн руб., %

Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Реализация согласно условиям заключенных договоров	44,93%	33,20%	28,78%	-
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	34,09%	41,07%	40,73%	-
Отклонения по групповым категориям ТП	15,12%	16,34%	14,53%	-
Изменение объемов/стоимости работ	4,29%	5,83%	13,31%	-
Изменение сроков выполнения работ	1,56%	3,56%	2,65%	-
<b>Общий итог</b>	<b>3 462,50</b>	<b>2 107,25</b>	<b>1 233,28</b>	<b>-</b>

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

- 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 25 ИП (таблица 6.5 Приложения 6 к настоящему Отчету в электронном виде);
  - обеспечивает показатель покрытия генеральной совокупности по невыполнению плана – от 9 до 56%, а для ИП с перевыполнением плана – от 26 до 47% в зависимости от показателя;
  - обеспечивает покрытие всех групп инвестиционных проектов, представленных в Отчете.
- 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.
  - 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.
  - Консультантом детально проанализированы причины формирования отклонений по выбранным ИП, а также сформирован вывод об обоснованности существующих отклонений на основе запрошенного пакета документов.
  - Вся предоставленная информация проанализирована Консультантом и задокументирована в рабочих файлах.
  - 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

### 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Белгородэнерго**

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	Н_БЛ-3500	Приобретение транспорта. Автомобили бригадные линейные (а/м бригадный - 86 шт, а/м повышенной проходимости - 64 шт, а/м бригадный повышенной проходимости - 24 шт, авто...	94,29	67,59	67,59
2	Н_БЛ-3512	Приобретение ОНТМ. Средства связи (маршрутизатор-34 шт, АТС-4 шт, радиостанция-26 шт, измерительный генератор-1 шт, рефлектомер-5 шт, ретранслятор-12 шт, регистратор-48...	20,79	24,52	24,52
3	К_БЛ-6055	Строительство пункта секционирования с использованием реклоузера 35 кВ (1 шт), монтажом разъединителей 35 кВ (5 шт) и оборудования управления (3 шт) для резервирования...	13,91	2,60	12,43

Источники: данные Отчета

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

1. Перевыполнение плановых значений показателей реализации по титулу «Н\_БЛ-3500», согласно данным отчетных форм, обусловлено внеплановым приобретением транспортных средств в связи с проведением СВО.

Для подтверждения фактических показателей периода Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 7700/00001/20 от 30.12.2019 г., договор поставки № 7700/00177/22 от 04.05.2022 г., договор поставки № 3100/07641/22 от 28.04.2022 г., договор поставки № 3100/08410/22 от 12.05.2022 г., договор купли-продажи транспортных средств №2022-04-13/3100/06724/22 от 15.04.2022 г., акты по форме ОС-1, закупочная документация по проекту, а также платежные поручения, подтверждающие фактическую оплату в соответствии с условиями заключенных договоров.

2. Перевыполнение плановых показателей реализации по титулу «Н\_БЛ-3512», согласно данным отчетных форм, обусловлено внеплановым приобретением ОНТМ в связи с проведением СВО.

Для подтверждения фактических показателей периода Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 3100/26598/21 от 20.12.2021 г., договор поставки № 7700/00140/22 от 11.04.2022 г., договор поставки № 7700/00145/22 от 14.04.2022 г., договор поставки № 7700/00144/22 от 05.04.2022 г., договор поставки № 7700/00141/22 от 13.04.2022 г., договор поставки № 7700/00143/22 от 14.04.2022 г., договор поставки № 3100/10601/22 от 02.06.2022 г., закупочная документация, акты по формам ОС-1 и ОС-16, а также платежные поручения, подтверждающие фактическую оплату в соответствии с условиями заключенных договоров.

3. Превышение плана финансирования по титулу «К\_БЛ-6055» связано с погашением кредиторской задолженности предыдущих периодов. Перевыполнение плана освоения обусловлено текущей капитализацией процентов по кредитам. Превышение плана по вводу ОС связано с изменением объемов работ по факту разработки ПСД.

Для подтверждения фактических показателей периода Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 3100/25365/21 от 07.12.2021 г., платежные поручения (№ 17486 от 17.02.2022 г. и № 82546 от 30.06.2022 г.), акт по форме КС-3 № 143 от 03.06.2022 г., акт по форме РС-14 № 6055 от 30.06.2022 г., распоряжение № БЛ/11/1150-р от 07.09.2021 г. об утверждении ПСД, а также расшифровка накладных расходов по рассматриваемому проекту выборки за 6 мес. 2022 года.

## 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Брянскэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	Н_БР-517	Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные. (бригадный а/м (4х4) до 8 т - 30 шт, бригадный а/м (6х6) до 20 т - 3 шт, грузопассажирский 5-мест полноприводный а/м – 1...	8,25	91,53	91,53
2	J_БР-1423	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: 2021 - 3991; 2022 - 5032; 2023 - 10467; 2024 - 13926; 2025 - 2179, 2026 - 3445)	(0,96)	(17,36)	(16,10)
3	K_БР-1430	Модернизация ВЛ 10 кВ Стародубского РЭС филиала Брянскэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузера (37 шт), разъединителей с ручным приводом (74 шт)	19,27	46,06	48,39

Источники: данные Отчета

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

1. Перевыполнение плановых показателей реализации по титулу «Н\_БР-517» связано с опережающими темпами поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор купли-продажи транспортных средств № 3200/01656/22 от 27.05.2022 г., договор поставки № 7700/00177/22 от 04.05.2022 г., договор уступки прав требования долга № 3200/01657/22 от 27.05.2022 г., а также акты приема-передачи к договору и соглашение о прекращении взаимных обязательств зачетом, платежное поручение № 58011 от 11.05.2022 г. и акты по форме ОС-1.

2. Недостижение плановых значений по титулу «J\_БР-1423» обусловлено приостановкой действия договора подряда и длительным устранением замечаний со стороны заказчика.

Для подтверждения фактических показателей периода Консультанту предоставлены: договор поставки № 4632008419 (3200/0/21) от 18.06.2021 г., договор на выполнение работ № 4632008546 (3200/03634/21) от 15.10.2021 г., платежные поручения № 5215 от 20.01.2022 г. и № 9993 от 27.01.2022 г., акт по форме КС-2 № Z32-KS00001389.51 от 28.04.2022 г., акты по форме ОС-1, расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2022 года, закупочная документация по проекту, а также распоряжение № БР/11/379-р от 18.08.2020 г. об утверждении ПСД.

3. Превышение плановых значений показателей реализации по титулу «K\_БР-1430» обусловлено опережающими темпами выполнения работ в рамках заключенных договоров подряда.

Для подтверждения фактических показателей Консультанту предоставлены следующие документы: договор на выполнение СМР № 4632008714 (3200/00264/22) от 07.02.2022 г., договор подряда № 4632008330 (3200/00992/21) от 02.04.2021 г., платежное поручение № 63832 от 26.05.2022 г., акты по формам КС-2 и КС-3, акты по формам ОС-1 и ОС-3, расшифровки накладных расходов за 6 мес. 2022 года, а также закупочная документация по проекту и распоряжение № БР/11/384-р от 02.09.2021 г. об утверждении ПСД.

### 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Воронежэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	J_BP-2995	Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок кольцующей ВЛ 10 кВ №14 ПС 110/10 кВ Радуга - ПС 110/10 кВ Радуга 1 (сш) (протяженность 4,124 км)	(33,95)	-	-
2	J_BP-3206	Строительство ВЛ 35 кВ ПС 110/35/10 кВ Районовская-Тяговая - ПС 35/10 кВ Митрофановка (протяженность 12,492 км)	(29,98)	-	-
3	L_BP-3653	Приобретение ОНТМ. ДГУ и резервные источники питания (РИСЭ 100 кВт 25 шт)	28,71	-	-

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателя финансирования по титулу «J\_BP-2995» обусловлено досрочной оплатой по факту выполнения работ.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 3600/17046/20 от 04.12.2020 г. и ДС № 1 от 13.12.2021 г., платежное поручение № 10385 от 31.01.2022 г., закупочная документация, а также приказ № 18-ВР от 30.06.2021 г. на утверждение ПСД. Сокращение плана финансирования на 2022 г. учтено в проекте корректировки ИПР.

2. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателя финансирования по титулу «J\_BP-3206» связано с переносом сроков финансирования на более поздний период в связи с изменением приоритетности его реализации.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 3600/17450/20 от 21.12.2020 г., закупочная документация и распоряжение № МР1-ВР/07/1026р от 14.05.2021 г. об утверждении ПСД. Перенос финансирования на 2023 г. включен в предложения по корректировке плана проекта ИПР.

3. Перевыполнение ранее утвержденных плановых значений показателя финансирования по титулу «L\_BP-3653» связано с погашением кредиторской задолженности предыдущих периодов.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 3600/10222/21 от 26.07.2021 г., платежные поручения, а также закупочная документация по проекту.

### 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Костромаэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	H_KM-1811	Приобретение ОНТМ. Компьютеры и оргтехника (Автоматизированное рабочее место: ПК + клавиатура + мышь + Монитор - 530 компл., МФУ - 181 шт, Терминал вид...	25,97	1,05	1,05
2	K_KM-2407	Организация системы технологической радиосвязи филиала Костромаэнерго (2-этап) с монтажом (АРМ Диспетчера УКВ радиосвязи - 18 шт., Базовая станция -60 шт., Радиостанция мобильная - 603 шт.)	128,62	83,21	-

Источники: данные Отчета

1. Перевыполнение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу «H\_KM-1811» связано с завершением реализации проекта предшествующего периода.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: акт по форме ОС-1 б/н от 31.03.2022 г., а также платежные поручения, подтверждающие фактическую оплату в соответствии с условиями заключенных договоров.

2. Перевыполнение плана финансирования и освоения по титулу «K\_KM-2407» связано с опережающим выполнением работ, поставкой оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 203 (2021) от 03.06.2021 г., платежные поручения, акты по формам КС-2 и КС-3, итоговый протокол закупки № 0149-ИА-21-3 от 17.05.2022 г., а также расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2022 года.

## 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Курскэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	H_2485 *	Реконструкция ПС 110/10 кВ Высокая с заменой трансформатора 1х16 на 1х25 МВА (1-этап; трансформаторная мощность 25,0 МВА)	(43,62)	-	-
2	J_KP-1578	Развитие систем технического учета филиала (35 кВ, ПУ: 2021 - 23 шт; 2022 - 657 шт)	(30,80)	-	-
3	L_KP-1748	Реконструкция здания производственной базы Курского РЭС филиала Курскэнерго	29,58	-	-

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее плана финансирования по титулу «Н\_2485 \*» связано с переносом срока реализации проекта на 2023 г. Техническая возможность переноса срока реализации проекта обеспечена проведением по результатам обследования объекта дополнительно ремонтно-эксплуатационных работ (Акта обследования № 01-04-20 УВС от 08.04.2020, Протокол ТС №\_КР/60-1А от 10.01.2020 г).

Консультанту была предоставлена копия приказа № 1056-КР от 27.12.2019 г. об утверждении ПСД. Перенос сроков реализации на 2023 г. включен Компанией в проект корректировки ИПР.

2. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателя финансирования по титулу «J\_КР-1578» связано с уменьшением объема заявок на замену приборов учета.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлен приказ № 3-КР от 11.01.2021 г. об утверждении ПСД, а также решение Совета Директоров №08/22 от 24.02.2022 г. о рассмотрении проекта ИПР.

3. Перевыполнение плановых показателей финансирования по титулу «L\_КР-1748» обусловлено опережающими темпами выполнения работ.

Для подтверждения сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены платежные поручения, подтверждающие фактический объем финансирования, а также копия приказа № 215-КР от 05.03.2021 г. об утверждении ПСД.

#### 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Липецкэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	F_3313 *	Техперевооружение 2-цепной ВЛ 110 кВ Лутошкино левая-правая с заменой провода (протяженность 48,56 км)	-	-	(11,88)
2	H_ЛП-1324	Приобретение транспорта. БКМ на а/м шасси (БКМ-26 шт, а/гидроподъемник-32 шт, бурильная машина-10 шт, прицеп-роспуск опоровоз-1 шт, а/кран-4 шт, экскаватор-погрузчик-1 шт, подъемник стреловой-2 шт, колесный трактор-4 шт, кран-манипулятор-3 шт)	21,80	-	-
3	H_ЛП-1329	Приобретение ОНТМ. Компьютеры и оргтехника (Инвертор-36шт, ИБП-69шт, сервер-11шт, МФУ-216шт, компьютер-690шт, ноутбук-62шт, проектор-5 шт, оборудование конф...	24,29	13,56	13,48
4	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 ОЗЗ Елец-1 для Техприсоединения АО ОЗЗ, договор №41647084 от 27.07.20 (свыше 670 кВт; протяженность 12,15 км)	-	(20,00)	-

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателя ввода ОС по титулу «F\_3313 \*» связано с экономией, сформировавшейся по факту разработки ПСД.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 4800/08605/16 (4648008263) от 08.08.2016 г., договор подряда № 4800/06922/17 (4648008736) от 14.08.2017 г., договор подряда №



4800/05805/21 (4648010918) от 27.09.2021 г., акт по форме ОС-3 № 8-2 от 30.06.2022 г., а также приказы № 07-ЛП от 11.01.2017 г. и № 645-ЛП от 28.11.2017 г. об утверждении ПСД.

2. Перевыполнение ранее утвержденных плановых значений финансирования по ИП «Н\_ЛП-1324» обусловлено погашением кредиторской задолженности, сформированной в предыдущих периодах.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены: договор поставки № 4800/04715/21 (4648010863) от 25.08.2021 г., договор поставки № 7700/00066/20 от 13.02.2020 г., договор поставки № 4800/07503/21 (4648010978) от 14.12.2021 г., закупочная документация по проекту, а также товарные накладные и счета-фактуры за поставленные транспортные средства от декабря 2021 г.

3. Перевыполнение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу «Н\_ЛП-1329» обусловлено увеличением потребности филиала в компьютерах и оргтехнике.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены: договор поставки № 4800/03535/22 (4648011305) от 22.04.2022 г., договор поставки № 4800/01668/22 (4648011158) от 17.03.2022 г., итоговый протокол закупки №0599-ИА-21-3 от 11.04.2022 г., а также протоколы технического совета, подтверждающие увеличение потребности.

4. Невыполнение ранее утвержденных плановых значений показателя освоения по титулу «L\_ЛП-2424» обусловлено с длительной разработкой ПСД подрядной организацией и смещением сроков окончания реализации ИП на 2023 г.

Консультанту были предоставлены: договор на выполнение ПИР № 4800/07260/20 (4648010506) от 16.11.2020 г., договор об осуществлении технологического присоединения № 41647084 (6000622) от 27.07.2020 г., платежные поручения, итоговый протокол закупки № 0447-ИА-20-3 от 30.10.2020 г., а также приказ № 115-ЛП от 23.03.2022 г. об утверждении ПСД.

#### 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Орелэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	K_OP-1381	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2020 - 346 шт; 2021 - 384 шт; 2022 - 602 шт; 2023 - 2468 шт; 2024 - 2789 шт; 2025 - 1222 шт; 2026 - 1052 шт)	(1,26)	(6,71)	(6,71)
2	L_OP-1596	Строительство ответвления оп.4 ВЛ 10 кВ №7 ПС 35/10 кВ Кутафино с монтажом ПКУ (1 шт) до границы балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения ООО Орел-Агро-Продукт, договор №42065229 от 05.04.21 (свыше 670 кВт; протяженность 5,0 км)	9,62	-	-

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу «K\_OP-1381» обусловлено уменьшением объема заявок на установку приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ и уточнением фактических сроков поставки оборудования.



Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены: договор поставки № 5700/00405/22 от 15.02.2022 г., договор поставки № 5700/00703/22 от 18.03.2022 г., договор поставки № 5700/04451/21 от 20.12.2021 г., платежные поручения, акты по форме ОС-1, распоряжение № 67р от 20.03.2020 г. об утверждении ПСД, а также расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2022 года.

2. Превышение плана финансирования по титулу «L\_OP-1596» связано с погашением кредиторской задолженности предыдущих периодов, с изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор на осуществление технологического присоединения № 42065229 от 05.04.2021 г., договор подряда № 5700/02493/21 от 02.08.2021 г., платежные поручения, итоговый протокол закупки № 0165-OP-21-2 от 20.07.2022 г., а также приказ № 584-OP от 30.12.2021 г. об утверждении ПСД.

### 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Смоленскэнерго**

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	J_CM-2819	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 - 597; 2021 - 870; 2022 - 2375; 2023 - 10574; 2024 - 8427; 2025 - 1922; 2026 - 2089)	24,97	0,16	0,16

Источники: данные Отчета

1. Перевыполнение плана финансирования по титулу «J\_CM-2819» обусловлено погашением кредиторской задолженности предыдущих периодов.

Для подтверждения фактических показателей периода Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки № 6700/05191/21 (4667018761) от 24.06.2021 г., реестр платежных поручений за 6 мес. 2022 года, реестр введенных объектов, расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2022 года и приказ № 677а-СМ от 05.10.2020 г. об утверждении ПСД.

### 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Тамбовэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	H_TB-1123	Приобретение ОНТМ. Компьютеры и оргтехника (сервер - 20 шт, компьютер- 325 шт, МФУ - 115 шт, принтер - 13 шт, ноутбук - 12 шт, СХД - 2 шт, телевизор - 2 шт, комплекс виде...	5,42	2,37	2,37

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу «H\_TB-1123» обусловлено опережающими темпами поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены: договор поставки № 6800/05284/21 от 20.12.2021 г. и дополнительное соглашение к нему № ДС6800/00683/22 от 03.06.2022 г., договор поставки № 6800/04205/21 от 13.10.2021 г., реестр платежных документов, копии актов по формам ОС-1 и ОС-1б, а также закупочная документация.

## 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Тверьэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	G_TB-56	Строительство ВЛ 35 кВ ЗМИ-Дмитрова гора для Техприсоединения ЗАО Агрофирма Дмитрова гора, договор №40431069 от 19.10.11 (свыше 670 кВт; протяженность 15,03 км)	3,68	36,26	-
2	L_TB-2207	Строительство 2-х КЛ 10 кВ ПС 110/35/10 кВ Безбородово до строящегося РП 10 кВ для Техприсоединения ООО ЗАВИДОВО ПАРК, договор №41974854 от 02.11.20 (свыше 670 кВт; протяженность 5,304 км, в т.ч. ГНБ - 0,464 км)	(1,60)	(21,50)	(23,29)

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу «G\_TB-56» обусловлено досрочным выполнением работ согласно условиям заключенных договоров.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены: договор подряда № 1026/УКС-2018 от 26.10.2018 г., договор об осуществлении ТП № 40431069 от 19.10.2011 г. и дополнительные соглашения к нему, акт КС-3 №1 от 02.06.2022 г., расшифровка накладных расходов за 6 мес. 2022 года, а также закупочная документация по проекту.

2. Невыполнение ранее утвержденных плановых значений показателей освоения и ввода ОС по титулу «L\_TB-2207» обусловлено завершением реализации проекта в предшествующем отчетном периоде.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда № 511-1/УКС-2021 от 11.05.2021 г., договор подряда №1214-1/УКС-2021 от 14.12.2021 г., договор технологического присоединения № 41974854 от 02.11.2020 г., платежное поручение № 17836 от 21.02.2022 г., итоговый протокол закупки № 0263-TB-21-2 от 03.12.2021 г., а также приказ № 303-TB от 26.10.2021 г. об утверждении ПСД.

#### л) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Ярославльэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Ярославльэнерго, 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. 2022 г. по выбранным ИП филиала Ярэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	L_ЯР-3889	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 - 1992 шт)	3,51	10,45	11,83

Источники: данные Отчета

1. Перевыполнение ранее утвержденных плановых значений показателей по титулу «L\_ЯР-3889» обусловлено опережающими темпами выполнения работ, поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор на выполнение работ № 7600/11925/21 от 17.12.2021 г. и дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2022 г. к договору, платежные поручения, акты сдачи-приемки ПИР, акты по формам КС-2 и КС-3, акты по формам ОС-3 и РС-14, а также приказ № 176-ЯР от 30.03.2022 г. об утверждении ПСД.

## 2.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

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

## **РАЗДЕЛ 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 «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. 2022 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 30.09.2022 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. 2022 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 4 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 5 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

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