

Исх. № 389-БДО-28

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 3 КВ. 2020 Г.**

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

На основании Договора на оказание услуг № БДО-3204-0067-18 от 05.02.2018 (далее - «Договор») АО «БДО Юникон» (далее - «Консультант») выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» за 3 кв. 2020 г. (далее - «Отчет»).

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

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

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

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

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АО БДО «ЮНИКОН»**

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по нижеприведенным вопросам относительно отчета о реализации инвестиционной программы Компании за 3 кв. 2020 г.

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

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

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

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

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

#### **1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании**

Отчет сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 26.12.2019 № 35@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 24.12.2018 № 29 @» (далее - «ИПР»), и фактическими показателями реализации ИПР за 9 мес. 2020 г.

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

В рамках проверки соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР и утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (п. 19н), Консультантом 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;
- паспортов ИП, соответствующих отдельным проектам, включенным Компанией в Отчет;
- Заключение по результатам проведения ТЦА отчетов о реализации ИПР за 2 кв. 2020 г.

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

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

#### **Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 3 кв. 2020 г., на предмет соответствия ИПР**

Консультантом осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн руб.) и количественных показателей Отчета за 3 кв. 2020 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.

По результатам выполненной проверки Консультантом подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей, соответствующие утвержденной ИПР, за исключением отдельных значений групповых строк в Форме 18, а также отдельных значений ИП в Формах 10 и 12 Отчета.

По показателям «степени загрузки трансформаторной подстанции» и «оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии» в Форме 18 Отчета содержатся значения «0», в то время как в утвержденной ИПР предусмотрено значение «нд».

В ходе проверки корректности переноса плановых значений в Форму 12 Отчета Консультантом установлено, что по 15 ИП полная сметная стоимость ИП в соответствии с утвержденной ПД не соответствует данным ИПР, а по 6 ИП в Отчете указано значение полной стоимости «нд», в то время как ИПР предусмотрены числовые значения. Также по некоторым ИП в Отчете при утвержденном значении ИПР «нд» содержатся иные значения (как нулевые, так и положительные значения).

В рамках проверки соответствия остатков финансирования и освоения (на 01.01.2020 и на 30.09.2020) данным ИПР Консультантом было установлено, что в Отчете раскрываются значения, учитывающие актуальные изменения сумм остаточного финансирования и освоения, не учтенные в утвержденной ИПР. Так по 39 ИП в Форме 10 и по 38 ИП в Форме 12 раскрыты актуальные значения остатков финансирования и освоения, учитывающие изменения сметной стоимости отдельных ИП и уточнение/перераспределение фактических затрат между проектами, включенные в проект корректировок ИПР.

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

По результатам проведенной сверки плановых значений, указанных в Отчете за 3 кв. 2020 г., на предмет соответствия ИПР в каждой форме Отчета Консультантом идентифицировано 610 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР. 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 (281 ИП);
- выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих

дополнительных сервисов (129 ИП);

- предотвращение и устранение последствий аварийных ситуаций и работы, обусловленные неудовлетворительным техническим состоянием объектов на основании решений тех. совета, поступивших жалоб, осуществленных замеров (102 ИП);
- выполнение предписаний ФОИВ, контрольных и надзорных органов (46 ИП);
- выполнение мероприятий, включенных в различные Программы развития (44 ИП);
- выделение новых ИП в ходе разукрупнения отдельных титулов (8 ИП).

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

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

#### **Рекомендации Консультанта:**

За исключением описанных в данной процедуре выше расхождений, связанных с подходом, применяемым Компанией при расчете остатков финансирования и освоения, а также с переносом значений полной сметной стоимости ИП, Консультант подтверждает, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей, соответствующие утвержденной ИПР.

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

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

#### **Проверка наличия основных реквизитов и элементов каждой формы Отчета за 3 кв. 2020 г.**

Консультант подтверждает, что Формы 10-20 Отчета соответствуют шаблонам (Приложения 10-20 к Приказу № 320) и раскрыты в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго России (Приложение 21 к Приказу № 320), за исключением следующих недочетов, выявленных в рамках проверки:

- В ходе проверки наличия во всех формах Отчета, для которых предусмотрено наличие столбца «Причины отклонений», комментариев по внеплановым ИП, раскрывающих основания реализации (включения в Отчет) таких ИП, Консультантом выявлены отдельные случаи их отсутствия.

Так по 88 из 610 ИП в формах Отчета содержится информация, не относящаяся к основанию для реализации (например, «Капитализация % по кредитам», «Погашение кредиторской задолженности предыдущих периодов» и др.). Таким образом, по указанным ИП Отчет не содержит информации, требуемой Приказом № 320. Консультант обращает внимание, что по всем внеплановым ИП такая информация содержится в обосновывающих материалах к Отчету (в паспортах ИП);

- В ходе проверки наличия необходимых комментариев по внеплановым ИП Консультантом также 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.

- Общее количество строк в Форме 19 не соответствует общему количеству инвестиционных проектов, отображенных в Формах 10-18 Отчета.

Компанией принят подход к заполнению 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, так как в форме раскрывается информация по всем ИП, фактические показатели которых отличны от «0» в отчетном периоде.

- Компанией принят подход к заполнению Формы 20 в соответствии с Приказом от 13.04.2017 № 310 «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 также полностью соответствует утвержденной ИПР.
- Значения фактических показателей, указанные на сводной вкладке «МРСК Центра» Формы 20 Отчета, не в полной мере соответствуют сумме аналогичных показателей 11 филиалов Компании.

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

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

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

Всего в Отчете об исполнении плана закупки отражено 6 099 позиций, относящихся к 2 856 завершенных или инициированных ТЗП, разбитым по отдельным ИП, видам закупаемых работ. Из них 1 475 ТЗП проведены в электронной форме. Отчет содержит как завершенные, так и инициированные, но не завершенные в Отчетном периоде ТЗП. Также в Отчет включены ТЗП, инициированные после отчетной даты, что, по мнению Консультанта, является допустимым. С целью проверки полноты информации, отраженной в Отчете об исполнении плана закупки, Консультантом проведена сверка данных Отчета с информацией, опубликованной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).

В ходе сравнения данных, раскрытых в Отчете с данными единой информационной системы выявлены следующие несоответствия:

- информация о предельной максимальной стоимости контракта в Отчете не соответствует данным ЕИС по 21 ТЗП. Все такие расхождения обусловлены совместной закупкой с ПАО «МРСК Центра и Приволжья» и раскрытием в Отчете об исполнении плана закупки части стоимости, приходящейся на Компанию;
- информация о дате объявления конкурсной процедуры в Отчете не соответствует данным ЕИС по 26 ТЗП. При этом расхождения в указанных датах составляют менее одного календарного месяца.

В ходе проверки заполнения всех реквизитов, предусмотренных отчетной формой, Консультантом также выявлены отдельные недочеты:

- по 1781 ТЗП не указаны наименования и идентификаторы проектов. Отсутствие данной информации связано с тем, что такие закупки не могут быть отнесены к отдельным ИП (приобретение запасов материалов, услуг техобслуживания, услуги по открытию кредитных линий) или относятся к внеплановым ИП, которые ввиду отсутствия фактических показателей реализации пока не включены в Отчет. Отсутствие информации по ИП таким образом обосновано.
- По 146 ТЗП указанный в Отчете номер опубликованной на ЭТП процедуры не позволяет идентифицировать закупку в открытых источниках. Поскольку требования к возможности идентификации в открытых источниках по соответствующему номеру не закреплены в требованиях к содержанию отчета ГКПЗ, использование внутренних номеров ТЗП допустимо.

#### **Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов**

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

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

Полный перечень выявленных несоответствий, а также полученные Консультантом дополнительные комментарии от представителей Компании по всем выявленным показателям отображены в Приложении 1 к данному Заключению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2020 г.»).

#### **Сверка данных паспортов инвестиционных проектов с данными Отчета**

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

По результатам проведенной выборочной проверки плановых значений, содержащихся в столбце «утвержденный план» паспортов ИП, на соответствие данным ИПР, Консультантом установлено, что по отдельным ИП сумма показателей (шт., Га, точек учета и др.) не равна значениям в строках паспорта "Другое". Также было установлено, что по ряду ИП наименования не соответствуют между паспортом ИП и ИПР. По всем прочим показателям данные паспортов ИП соответствуют данным ИПР.

#### **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.

#### **Рекомендации Консультанта:**

При формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах Консультант рекомендует учесть выявленные и описанные выше недочеты при заполнении обосновывающих документов - паспортов ИП.

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

- Сверка фактических показателей Отчёта с данными бухгалтерского учета Компании
  - Консультант подтверждает соответствие данных предоставленных выгрузок из бухгалтерской системы Компании данным Отчета, а также данным финансовой отчетности Компании.
  - В ходе проверки Консультантом установлено, что ввод объекта НМА был отражен в Форме 13 Отчета в составе группы показателей «основные средства» вместо «нематериальные активы». По мнению Консультанта, указанный недочет влияния на вывод о достоверности Отчета не оказывает.
- Анализ первичной документации
  - По результатам анализа Консультантом не выявлено нарушений требований учетной политики и действующих ПБУ (ПБУ 6/01), а также отклонений данных БУ от данных первичных документов;
  - Факт и период приемки работ, а также объем понесенных затрат по всем выбранным ОС подтверждаются данными итоговых актов приемки (РС-14). Консультантом также подтверждено полное соответствие итоговых актов промежуточным (КС-2, КС-3, ПИР и справкам по распределению накладных расходов);
  - Фактические значения натуральных показателей (в МВА, км, Мвар и штуках), отраженные в Отчете, в рамках указанной выборки также подтверждаются данными первичных документов (КС-14, ОС-1).

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

- По результатам анализа выполнения требований законодательства РФ в ходе формирования отчета о реализации ИПР за 3 кв. 2020 г. Консультантом установлено, что:



- отчет о реализации ИПР Компании за 3 кв. 2020 г. соответствует нормативным требованиям, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций;
  - предоставленные в рамках ТЦА дополнительные обосновывающие материалы (данные бухгалтерских выгрузок, данные первичных учетных документов, ПСД, закупочная документация, договоры на СМР, ПИР, поставки и др.) сформированы с соответствии с нормативными требованиями, предъявляемыми к такой документации.
- В рамках ТЦА Консультантом сформирован перечень нормативно-правовых актов, регулирующих основные аспекты инвестиционной деятельности сетевых организаций (см. Таблицу 1)

**Таблица 1**

**Перечень НПА в сфере инвестиционной деятельности сетевых организаций**

№	Наименование документа	Сокращенное наименование
1	Федеральный закон № 35-ФЗ от 26.03.2003 «Об электроэнергетике»	ФЗ № 39
2	Федеральный закон № 39-ФЗ от 25.02.1999 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»	ФЗ № 35
3	Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»	Постановление № 977
4	Постановление Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»	Постановление № 24
5	Приказ Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах»	Приказ № 320
6	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»	Приказ № 177
7	Приказ Министерства энергетики РФ от 10.06.2014 № 346 «Порядок установления целевых показателей для целей формирования инвестиционных программ сетевых организаций, в том числе организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью»	Приказ № 346
8	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.10.2013 № 718 «Методические указания по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций»	Приказ № 718
9	Приказ Министерства энергетики РФ от 05.05.2016 № 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 ...»	Приказ № 380
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 № 10
11	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 РФ и (или) органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации»	Распоряжение № 2002-р
12	Распоряжение Правительства РФ от 03.04.2013 № 511 -р «Стратегия развития электросетевого комплекса РФ»	Распоряжение № 511-р
13	Постановление Правительства РФ от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»	Постановление № 823
14	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	Постановление № 861



№	Наименование документа	Сокращенное наименование
	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»	
15	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	ФЗ № 261
16	Приказ Министерства энергетики РФ от 17.01.2019 г. № 10 «Об утверждении укрупненных нормативов цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики в части объектов электросетевого хозяйства»	Приказ №10 (УНЦ)
17	Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»	Постановление № 1178
18	Федеральный закон № 190-ФЗ от 29.12.2004 «Градостроительный кодекс РФ»	ФЗ № 190
19	Федеральный закон № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	ФЗ № 223

Консультант подтверждает соблюдение нормативных требований, как имеющих непосредственное отношение к отчетности о реализации ИПР (пункты 3-11 таблицы), так и относящихся к инвестиционной деятельности в целом (прочие пункты). Выявленные единичные случаи отклонений от таких требований (описанные в разделах 1-3 данного Заключение) не оказывают существенного влияния на содержание и достоверность отчета, а также имеют несистемный характер.

Отчет о реализации ИПР ПАО «МРСК Центра» за 3 кв. 2020 г. раскрыт в порядке и в сроки, регламентированные Постановлением № 24 и Постановлением №977:

- в составе отчетных материалов форм, содержится вся требуемая пунктом 19н Постановления № 24 информация (13 отчетных форм, паспорта ИП, а также заключения по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2020 г.);
- отчетные материалы подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи;
- отчетные материалы опубликованы Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](http://invest.gosuslugi.ru) 13.11.2020 г. в полном соответствии с требованиями постановлений №977 и №24.

Формы Отчета соответствуют шаблонам Приказа № 320 и раскрыты в форматах, соответствующих требованиям приказов № 320, № 177, № 346, № 718, № 380, № 10 (за исключение отдельных недостатков, описанных выше).

Согласно определенными Постановлением № 977 правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, в соответствии с директивой Правительства РФ от 16.03.2017 № 1752п-П13 и методическими рекомендациями, закрепленными Распоряжением № 2002-р, Компанией ежеквартально проводятся процедуры ТЦА в отношении отчетов о реализации ИПР. Заключение по результатам ТЦА публикуются Компанией в составе отчетных материалов.

Оказание услуг в рамках реализации ИПР осуществляется в соответствии с положениями Постановления № 861 и Постановления № 1178. Инвестиционные программы сетевых организаций формируются на основании целевых показателей в соответствии с положениями ФЗ № 261, Распоряжения 511-р, Постановления № 823 и утверждаются согласно положениям Постановления № 10 (УНЦ), Постановления № 977 и др.

#### **Вывод Консультанта:**

В ходе реализации ИПР в 3 кв. 2020 г. Компанией во всех существенных аспектах соблюдены требования законодательства Российской Федерации, предъявляемые к инвестиционной деятельности сетевых организаций.

При формировании отчета о реализации ИПР за 3 кв. 2020 г. требования законодательства в отношении такой отчетности соблюдены за исключением единичных отклонений заполнения форм (см. раздел 2 данного Заключения), не приводящих к существенному искажению такой отчетности.

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

Согласно Приказу от 14.03.2016 г. № 177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций» отчетным периодом для расчета количественных показателей Компании является год, на основании этого плановые значения количественных показателей инвестиционной программы для отдельных кварталов не рассчитываются. В связи с этим проверка достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не производилась Консультантом в рамках ТЦА отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2020 г. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2020 г.

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

Согласно данным Отчета по результатам реализации за 9 мес. 2020 г. плановые значения по показателям освоения капитальных вложений и ввода достигнуты и перевыполнены, фактическое финансирование в анализируемом периоде не достигло плановых значений, однако отклонение составило менее 10% от плана (см. таблицу 2).

Таблица 2

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 9 мес. 2020 г.

Показатель/Основные причины отклонений	Объем фин-я млн. руб. (с НДС)	Кап. вложения , млн. руб. (без НДС)	Ввод основных фондов, млн. руб. (без НДС)	Ввод, км ЛЭП	Ввод, МВхА
Утвержденные плановые показатели на 9 мес. 2020 г.	9 108,64	7 695,54	6 733,45	1 638,41	260,35
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР	750,60	795,48	566,42	140,38	21,02
Перенос сроков реализации согласно решениям ТС и условиям заключенных договоров	(734,45)	(1 079,28)	(654,76)	(123,89)	(17,58)
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей до 15 и до 150 кВт	(733,47)	(695,37)	(730,61)	(152,74)	0,16
Изменение сроков проведения торгово-закупочных процедур	(592,26)	(307,44)	(196,00)	(1,18)	(5,20)
Опережающее выполнение работ, поставки оборудования	527,94	950,12	410,06	8,94	0,16
Завершение реализации проекта предшествующего периода	483,42	385,00	444,10	3,42	1,93
Исключение ИП из ИПР согласно решениям ТС	(407,94)	(501,48)	(407,50)	(3,57)	-
Реализация дополнительных (внеплановых) мероприятий в рамках предусмотренных программой ИП	263,57	460,37	345,18	25,19	16,23
Невыполнение подрядчиком/поставщиком договорных обязательств, позднее предоставление актов выполненных работ	(231,22)	(126,10)	(210,99)	(6,00)	(0,41)
Внешние причины	(104,91)	(136,69)	(56,81)	(12,21)	(6,43)
Изменение объемов работ/сроков/стоимости по факту разработки ПСД/прохождения госэкспертизы,	(100,84)	476,79	534,95	8,97	1,20

Показатель/Основные причины отклонений	Объем фин-я млн. руб. (с НДС)	Кап. вложения , млн. руб. (без НДС)	Ввод основных фондов, млн. руб. (без НДС)	Ввод, км ЛЭП	Ввод, МВхА
проведения ТЗП, корректировки тех. решений					
Иные причины	29,35	(40,87)	(44,13)	(65,19)	(2,83)
Фактические показатели за 9 мес. 2020 г.	8 258,41	7 876,07	6 733,35	1 460,55	268,61
<b>Относительное отклонение от плана, %</b>	<b>-9%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>-11%</b>	<b>3%</b>

Источник: данные Отчета

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

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

- включение в Отчет показателей реализации 610 внеплановых ИП. Реализация указанных ИП обеспечила 33% от общего перевыполнения по показателю финансирования, 22% по освоению капитальных вложений и 22% по принятию ОС и НМА к учету;
- перенос сроков реализации ИП по факту заключения договоров подряда, поставки и ДС к ним, изменение сроков согласно принятым решениям об изменении приоритетности ИП, в т.ч. обусловленные дефицитом источников финансирования;
- отклонения по групповым категориям ИП, сформированные по проектам, относящимся к технологическому присоединению потребителей мощностью до 15 и до 150 кВт (раскрываемым в Отчете в составе консолидированных строк). Такие отклонения преимущественно связаны с поступлением дополнительных заявок на ТП или поступлением заявок в меньшем объеме, чем это было запланировано в ИПР;

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

- задержки в ходе реализации ИП, обусловленные сроками проведения конкурсных процедур, включая случаи отсутствия участников или конкурентной среды закупок, несоответствия заявок участников требованиям закупочной документации и др.;
- опережающее выполнение работ, ранние поставки оборудования в соответствии с условиями заключенных договоров подряда и поставки;
- приемка и оплата работ/поставок, осуществленных в 2019 г. За 9 мес. 2020 г. по ряду ИП была погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками за работы, выполненные в 2019 г., а также была принята часть таких работ;
- прекращение реализации отдельных ИП и перенос мероприятий в состав иных титулов согласно решениям технического совета;
- включение в ИП дополнительных мероприятий согласно условиям заключенных договоров на тех. присоединение, договоров на переустройство электросетевых активов и прочих сервисов, а также выполнение мероприятий согласно решениям тех. совета и предписаниям контрольных и надзорных органов (устранение аварийных ситуаций, выявление неудовлетворительного тех. состояния и др.);
- невыполнение обязательств со стороны подрядчика, включая позднее предоставление документов. Указанные отклонения включают срыв подрядчиками сроков, установленных договором, приостановку выполнения работ по причине банкротства подрядчика, а также позднее предоставление актов выполненных работ и документов на оплату;

- воздействие внешних неустраняемых факторов, включая задержки в ходе реализации ИП, обусловленные невозможностью выполнения/приемки работ на объекте, включая неготовность/отказ заявителей, погодные условия, режимные ограничения на объекте, непредоставление отключений и др.;
- изменения стоимости и объемов работ по ИП по факту разработки ПСД, прохождения гос. экспертизы, корректировок тех. решений, экономия по результатам ТЗП и иные причины.

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

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 3 кв. 2020 г. Консультантом проведена выборочная проверка наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

По дополнительному запросу Консультанту предоставлены все необходимые документы (договоры, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительная документация). На основании полученных документов Консультантом подтверждено фактическое отклонение, возникшее по итогам 9 мес. 2020 г., от плановых значений по инвестиционным проектам, в том числе с учетом того факта, что выявленные отклонения, согласно проведенному анализу основных причин их сформировавших, были обусловлены преимущественно внешними для Компании факторами.

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

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

- исключить из ИПР плановые значения ИП, по которым необходимость реализации отпала в силу обоснованных причин (решение совета директоров, отсутствие заявок или расторжение договора на технологическое присоединение потребителей и др.);
- включить показатели реализации внеплановых ИП, обусловленных заключением договоров на технологическое присоединение, в состав плановых значений ИПР.

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

- уточнить обоснованные изменения графиков реализации отдельных ИП, связанные с переносом сроков начала и окончания работ по проекту, а также изменения стоимости ИП, обусловленные корректировкой ПСД, экономией по результатам торгово-закупочных процедур и др.

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

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



**Мнение Консультанта:**

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2020 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации с единичными отступлениями от Правил заполнения форм. Вместе с тем, по мнению Консультанта, выявленные отступления от правил не искажают информацию, изложенную в Отчёте;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2020г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов, которые были раскрыты Консультанту;
- По мнению Консультанта, объем и перечень документов, предоставленных Компанией для анализа, являются достаточными для подтверждения достоверности информации, раскрытой в отчете о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2020 г.

**Приложение 1:**

«Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2020 г.» - на 142 л.

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

11 февраля 2021 года  
Акционерное общество «БДО Юникон»

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



Э.О. Румянцев