

Исх. № 552-БДО-20

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 3 КВ. 2019 Г.

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

На основании Договора на оказание услуг № БДО-3204-0067-18 от 05.02.2018 г. (далее - «Договор») АО «БДО Юникон» (далее - «Консультант») выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» за 3 кв. 2019 г. (далее - «Отчет»).

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АО БДО «ЮНИКОН»

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по нижеприведенным вопросам относительно отчета о реализации инвестиционной программы Компании за 3 кв. 2019 г.

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

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

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

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

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

1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании

Отчет был сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 24.12.2018 № 29@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951» (далее - «ИПР») и фактическими показателями реализации ИПР за 9 мес. 2019 г.

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

В рамках проверки соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР и утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 №24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (п. 19н), Консультантом был проверен состав опубликованной на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru документации, а именно наличие: 13 Форм Отчетов, подписанных с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи, паспортов инвестиционных проектов, имеющих плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде, а также заключения по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2019 г.

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

В Отчет за 3 кв. 2019 г. включено 3 737 индивидуальных ИП. В обосновывающих материалах к Отчету содержатся паспорта по всем таким ИП, кроме F_925 «НЗС, не вошедшее в ИПР».

В отношении указанного ИП Консультантом был получен комментарий со стороны Компании, что данный ИП фактически представляет собой консолидированную строку, которая по состоянию на 30.09.2019 г. включала в себя 60 объектов ПИР, окончание реализации которых будет завершено в 2019 г. и которые не окажут влияния на фактические годовые показатели, а также 26 наименований оборудования, приобретенного, но не востребованного в рамках утвержденных ИП, переведенных в «запас» Компании. В соответствии с требованиями Минэнерго РФ (аналогично групповым строкам по ТП) паспорт по групповой строке «НЗС, не вошедшее в ИПР» не формируется.

Консультант отмечает, что в проекте корректировки ИПР, утвержденном Приказом Минэнерго РФ от 26.12.2019 г. №35@, консолидированная строка "F_925" отсутствует.

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

- **Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 3 кв. 2019 г., на предмет соответствия ИПР**

Консультантом была осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн. руб.) и количественных показателей Отчета за 3 кв. 2019 г. (МВ×А, Мвар, км ЛЭП, МВт, км ВЛ 1-цеп, км ВЛ 2-цеп, км КЛ, шт., га, т.уч.) с данными ИПР. Сверка осуществлялась по показателям форм 10-20 Отчета в разрезе ИП, групп ИП, а также филиалов Компании. Консультантом были сформированы таблицы по каждой анализируемой форме Отчета, включающие плановые показатели ИПР, самого Отчета, а также расчет отклонений между ними.

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

- В ходе проверки Формы 18 Отчета Консультантом было выявлено несоответствие данным ИПР по группам инвестиционных проектов по двум показателям: показателю степени загрузки трансформаторной подстанции и показателю оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии, по которым в утвержденной ИПР указано плановое значение «нд», а в Форме 18 Отчета содержится значение «0».

Указанное в Отчете значение также не в полной мере соответствует Приказу Министерства энергетики РФ от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчёту количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций», согласно которому значения данных количественных показателей не рассчитываются для групп инвестиционных проектов, и Приказу 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,...», согласно которому при отсутствии значений каких-либо показателей, предусмотренных формами, в строке и соответствующем столбце ставится значение «нд».

Несоответствие данных в Форме 18 Отчета обусловлено существующими техническими ограничениями в программе А.С.П.И.Д., используемой Компанией для подготовки отчетности.

- В ходе проверки указанных в Отчете идентификаторов и наименований ИП на соответствие данным утвержденной Приказом Минэнерго РФ от 24.12.2018 №29@ и действующей на момент подготовки Отчета за 3 кв. 2019 г. ИПР, Консультантом было выявлено, что указанное в отчетных формах наименование по двум инвестиционным проектам (F_OP-219 и F_OP-220) не соответствует данным ИПР.

При этом, наименования в отчетных формах идентичны указанным в опубликованных Компанией паспортах и утвержденной Приказом Минэнерго РФ от 26.12.2019 №35@ ИПР. В связи с чем, Консультант делает вывод об изменении наименований ИП и отражении в Отчете актуальной информации по состоянию на отчетную дату.

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

По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом было идентифицировано 932 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в действующей на момент формирования Отчета ИПР.

Реализация внеплановых ИП обусловлена следующими причинами:

- Включение в рамках реализации комплекса мероприятий по внедрению цифровых технологий (199 ИП);
- Исполнение требований законодательства по повышению надежности, качества услуг по передачи электроэнергии (193 ИП);
- Выполнение работ по договорам на технологическое присоединение (127 ИП);
- Снятие ограничений в пользовании земельным участком (38 ИП);
- Выполнение работ с целью исполнения требований Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей/Правил устройства электроустановок (31 ИП);
- Выполнение дополнительных работ на основании заключенных договоров на оказание услуг (18 ИП);
- Прочие причины (22 ИП), в т. ч. совершенствование систем управления, обновление оборудования (15 ИП), реализация заявки главы администрации района (1 ИП), реализация ИП после результатов аудиторской проверки (1 ИП), реализация программы ССПИ (1 ИП), а также закупкой оборудования по выгодным коммерческим предложениям (расходы по ИП J_TV-1823 были полностью сторнированы, поэтому в связи с нулевыми значениями фактических показателей обоснование реализации указано в Отчете как «нд»).

Согласно данным паспортов 297 из 628 внеплановых ИП Компания планирует завершить в 2019 г. Для проверки наличия документального обоснования реализации ИП, ранее неучтенных в ИПР, Консультантом была сформирована репрезентативная выборка внеплановых ИП. По выбранным ИП Компанией были предоставлены документы, подтверждающие обоснованность реализации таких ИП (пояснительные записки, расчеты стоимости, заключенные договоры, первичная документация и др.). На основании проведенного анализа предоставленных документов Консультант подтвердил наличие документального обоснования для реализации внеплановых ИП Компании, а также фактические их показатели, отраженные в Отчете о реализации ИПР за 3 кв. 2019 г.

Дополнительно Консультантом было проверено включение всех внеплановых ИП в утвержденную Приказом Минэнерго РФ от 26.12.2019 №35@ ИПР. Согласно проведенной проверке в утвержденную в декабре 2019г. ИПР включено 829 внеплановых ИП из указанных. Прочие 103 внеплановых ИП, отраженные в Отчете, не были включены в утвержденную 26.12.2019 г. ИПР в связи с отсутствием дополнительных источников финансирования, началом реализации отдельных ИП после внесения предложений в проект корректировок ИПР, переносом внеплановых ИП в состав иных титулов, включенных в ИПР, и др.

Неучтенные в ИПР проекты, реализация которых не завершена в 2019 г., могут быть включены в ИПР в рамках ее последующих корректировок.

Рекомендации Консультанта:

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

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. 2019 г.**

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

- В наименованиях столбцов 4.1-10.2 Формы 18 Отчета пропущена фраза «по итогам отчетного периода». Согласно п. 260 Приказа №320 корректным наименованием является: «Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей по итогам отчетного периода»;

- В Форме 19 Отчета допущены следующие недочеты:

- в наименовании Формы указано «за 3 квартал 2019 г.», что не соответствует шаблону Приказа №320 (согласно которому корректно указывать: «за 2019г.»);
- в столбцах 7, 9, 11 и 13 указана фраза «Факт на 30.09.2019», при том, что шаблон нормативно правового акта содержит следующий текст: «Факт на конец отчетного периода»;

Несмотря на то, что правилами заполнения отчетных форм к Приказу №320 не предусмотрена замена словосочетания «конец отчетного периода» на дату, подход Компании по мнению Консультанта является оправданным (поскольку не искажает значение, указанное в шаблоне, а раскрывает более подробную информацию);

- В реквизитах Формы 20 Отчета на сводной вкладке «МРСК Центр» отсутствует строка с указанием наименования субъекта Российской Федерации;

В связи с тем, что правилами заполнения отчетных форм к Приказу №320 не допускается удаление/замена информации, Консультант рекомендует Компании при подготовке документации в следующем отчетном периоде указывать по данной строке на сводной вкладке значение «нд».

- В реквизитах Отчета «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики...» также отсутствует строка с указанием полного наименования субъекта Российской Федерации, что не соответствует рекомендованной письмом №РС/14/498 от 26.07.2018 г. «О формах раскрытия информации об отчетах» Форме Отчета.

- Проверка наличия отклонений от требований Приказа №320 при заполнении Форм Отчета
- В ходе проверки Формы 19 Отчета на соответствие требованиям нормативно-правовых актов (Приложение 21 к Приказу №320) были выявлены следующие недочеты:
 - в столбцах 8-11 Формы 19 Отчета содержатся данные в «МВт», в свою очередь согласно наименованиям столбцов данные должны раскрываться в «кВт».
- В ходе проверки Формы 20 Отчета на соответствие требованиям нормативно-правовых актов (Приложение 21 к Приказу №320) были выявлены следующие недочеты:
 - Некорректно рассчитано отклонение по показателю «Объем технологического расхода (потерь) при передаче электрической энергии» (п. 25.2 Раздела 3 «Технико-экономические показатели» Формы 20 Отчета). При плановом значении равном «5 544,4 млн. кВт.ч» и фактическом «3 837,7 млн. кВт.ч», в столбце «Отклонение от плановых значений по итогам отчетного периода» указано значение «-3 070,3 млн. кВтч».

Согласно полученным комментариям со стороны Компании данные недочеты вызваны техническими ошибками и будут устранены при подготовке Отчетов за последующие периоды.

- Общее количество строк в Форме 19 не соответствует общему количеству инвестиционных проектов, отображенных в Формах 10-18 Отчета.
 В Компании 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.
- В Компании принят подход заполнения Формы 20 в соответствии с Приказом от 13.04.2017 г. №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 г. Консультант подтверждает соответствие опубликованного Отчета рекомендованной ПАО «Россети» форме.

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

- **Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов.**

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

По ряду паспортов ИП Консультантом был выявлен факт отсутствия информации, предусмотренной рекомендованной Минэнерго России формой паспорта, но не закреплённой требованиями Постановления №24, а именно: по ряду ИП в паспортах отсутствует/не заполнен раздел 5 «Анализ экономической эффективности», раздел 8 паспорта «Отчет о ходе реализации инвестиционного проекта...» - заполнен частично.

- **Сверка данных паспортов инвестиционных проектов с данными Отчета.**

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

По результатам проведенной проверки плановых значений, содержащихся в столбце «утвержденный план» паспортов ИП, на соответствие данным ИПР, Консультантом было выявлено расхождение по следующим показателям: «постановка объектов электросетевого хозяйства под напряжение (МВА, км)» и «ввод объектов (мощностей) в эксплуатацию (км)» по двум инвестиционным проектам: I_OP-467 и I_ЯР-2430.

Рекомендации Консультанта:

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

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

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

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

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

- Проверка соблюдения сроков размещения Отчета на Портале Госуслуг.
 - Консультантом было установлено, что Отчет за 3 кв. 2019 г. был опубликован Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru 14.11.2019 г. в полном соответствии с требованиями постановлений №977 и №132.
- Проверка полноты раскрытия информации в опубликованных отчетных материалах.
 - Консультант подтверждает наличие в составе отчетных материалов форм, содержащих всю требуемую п. 19н Постановления №24 информацию (13 отчетных форм, паспорта по всем ИП, а также заключение по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2019г. Предоставленные документы подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи).

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

Согласно Приказу от 14.03.2016 г. №177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций» отчетным периодом для расчета количественных показателей Компании является год, на основании этого плановые значения количественных показателей инвестиционной программы для отдельных кварталов не рассчитываются. В связи с этим, проверка достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не производилась Консультантом в рамках ТЦА отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2019 г. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2019 г.

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

Согласно данным Отчета в рассматриваемом отчетном периоде суммарные отклонения по показателям финансирования и освоения составляют менее 5% от плана, а плановые значения ввода основных фондов были достигнуты и перевыполнены Компанией (см. Таблицу 1).

Таблица 1

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 9 мес. 2019 г.

| Показатель/Основные причины отклонений | Объем фин-я млн. руб. (с НДС) | Кап. вложения, млн. руб. (без НДС) | Ввод основных фондов, млн. руб. (без НДС) | Ввод, км ЛЭП | Ввод, МВхА |
|---|-------------------------------------|---|---|-----------------|---------------|
| Утвержденные плановые показатели за 9 мес. 2019 г. | 7 892,47 | 6 461,15 | 5 427,53 | 1 842,37 | 220,18 |
| Погашение кредиторской задолженности | 775,37 | - | - | - | - |
| Исключение проекта из инвестиционной программы | -671,90 | -666,55 | -613,88 | -113,37 | -38,10 |
| Фактическое изменение сроков реализации ИП: изменение сроков выполнения работ, задержка реализации, длительное согласование ПСД/проведение закупочных процедур, изменение сроков по финансированию и т.д. | -443,35 | -58,99 | 381,27 | 423,81 | 3,69 |
| Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР. | 423,43 | 448,36 | 245,58 | 80,53 | 1,38 |
| Длительная подготовка документов: позднее предоставление актов выполненных работ | -319,85 | 68,61 | -3,47 | -1,65 | - |
| Изменение стоимости ИП: корректировка ПСД, экономия по факту закупок, перераспределение затрат, уточнение физ. объемов, выполнение работ хоз. способом и т.д. | -146,97 | -135,20 | -112,13 | 6,48 | -8,01 |
| Перенос реализации проектов на более поздний срок в связи с дефицитом бюджета и приоритетностью реализации других проектов | -78,12 | -69,19 | -58,69 | - | - |
| Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей | 65,90 | 251,85 | -120,37 | 58,89 | 47,84 |
| Разукрупнение ранее учтенных титулов | 38,85 | 42,27 | 2,94 | - | - |
| Закупка оборудования сверх запланированного по выгодным коммерческим предложениям | 26,72 | 32,56 | 38,90 | - | - |
| Необходимость замены оборудования, не включенного в инвестиционную программу, для предотвращения или локализации аварий, выполнение работ с целью исполнения требований ПТЭ/ПУЭ | 9,23 | 39,81 | 32,69 | 0,20 | 0,81 |
| Ввод НЗС | - | - | 241,62 | 23,53 | 1,55 |
| Иные причины (в т.ч. ниже 10%) | -3,32 | 22,54 | 4,15 | -57,56 | -0,22 |
| Фактические показатели за 9 мес. 2019 г. | 7 568,47 | 6 437,22 | 5 466,13 | 2 263,23 | 229,11 |
| Фактические показатели за 9 мес. 2019 г.* | 6 904,87 | 5 813,31 | 5 026,74 | 2 144,58 | 213,84 |
| Относительное отклонение от плана, % | -4% | -0,4% | 1% | 23% | 4% |
| Относительное отклонение от плана*, % | -13% | -10% | -7% | 16% | -3% |

Источник: данные Отчета

Примечание:

*- Показатели при исключении влияния внеплановых ИП

Анализируя динамику реализации только ранее учтенных в ИПР инвестиционных проектов (т.е. при исключении влияния фактических показателей реализации внеплановых ИП) плановые значения финансирования, освоения и принятия ОС достигнуты на 87%, 90% и 93% от плана ИПР соответственно.

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

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

- Погашение кредиторской задолженности за выполненные работы/поставленное оборудование по 305 ИП;
- Исключение проектов из инвестиционной программы (43 ИП);

При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:

- «Техперевозоружение ВЛ 110 кВ Лутошкино левая-правая с заменой провода (протяженность 48,56 км)» (F_3313*);
- «Строительство ПС 35/6 кВ Черная Слобода с трансформаторами 2х6,3 МВА, с монтажом разъединителей 35 кВ (2 шт), вакуумных выключателей 35 кВ (2 шт), оборудования КРУН 35 кВ, КРУ 10 кВ, блочно-модульного здания (трансформаторная мощность 12,6 МВА)» (F_2613*);
- «Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Лебедянь с заменой трансформаторов 2х16 на 2х25 МВА, с установкой элегазовых выключателей 110 кВ (5 шт), монтажом ОПУ (1 этап; трансформаторная мощность 25 МВА)» (F_1017*).
- Фактическое изменение сроков реализации ИП, связанное с досрочным выполнением работ/срывом сроков работ со стороны подрядной организации/поставщиков оборудования и материалов, длительным согласованием ПСД/проведением закупочных процедур и изменением сроков оплаты по Договорам;
- Включение в отчет внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР;

По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом было идентифицировано 932 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в действующей на момент формирования Отчета ИПР. Из них 628 ИП включены в Отчет по факту реализации в 3 кв.

Внеплановыми ИП, имеющими наибольший объем финансирования и включенными в Отчет в 3 кв. 2019 г., являются:

- «Реконструкция 2-цепного участка ВЛ 110 кВ Фрунзенская-Западная №2, ВЛ 110 кВ Западная-Автомобильный завод с устройством перехода через реку с изменением границ полосы отвода и охранной зоны, г. Белгород (протяженность 0,63 км, в том числе переход через реку 0,27 км)» (J_БЛ-4878) - 22,81 млн руб.;
- «Создание/модернизация системы мониторинга автотранспорта филиала Воронежэнерго» (J_BP-2430) - 15,011 млн руб.;
- «Создание Единого центра управления сетями филиала Смоленскэнерго» (J_CM-2559) - 10,89 млн руб.
- Длительная подготовка документов, в том числе позднее предоставление актов выполненных работ со стороны подрядных организаций;
- Изменение стоимости ИП, связанное с корректировкой проектно-сметной документации, экономией по факту закупок, перераспределением затрат, уточнением физических объемов, выполнением работ хозяйственным способом;
- Перенос реализации проектов на более поздний срок в связи с дефицитом бюджета и приоритетностью реализации других проектов;
- Выполнение работ по договорам на технологическое присоединение (поступление /отсутствие заявок от потребителей), в том числе расторжение договоров на технологическое присоединение;

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

- Разукрупнение ранее учтенных титулов;
- Закупка оборудования сверх запланированного по выгодным коммерческим предложениям;
- Выполнение работ с целью исполнения требований Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей/ Правил устройства электроустановок, а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.
- **Анализ документального обоснования отклонений фактических показателей реализации от плановых.**

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 3 кв. 2019 г. Консультантом была проведена выборочная проверка наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

По дополнительному запросу Консультанту были предоставлены необходимые документы (договоры, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительная документация, решения Совета директоров и др.). На основании полученных документов Консультантом была подтверждена обоснованность возникших по итогам 3 кв. 2019 г. отклонений от плановых значений, в том числе с учетом того факта, что выявленные отклонения, согласно проведенному анализу основных причин их сформировавших, были обеспечены преимущественно внешними по отношению к Компании факторами.

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

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

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

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

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

Мнение Консультанта:

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2019 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2019 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов, которые были раскрыты Консультанту.
- По мнению Консультанта, объем и перечень документов, предоставленных Компанией для анализа, являются достаточными для подтверждения достоверности информации, раскрытой в отчете о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2019 г.

Приложение 1:

«Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2019 г.» - на 191 л.

Партнёр АО «БДО Юникон»,
доверенность № 9-01-2019-БДО от 01.04.2019 г.



Э.О. Румянцев

13 февраля 2020 года



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