

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН»
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О
РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА»
ЗА 1 КВ. 2018 Г.**

Исх. № 3327-БДО-18

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» выполнило технологический и ценовой аудит (далее - ТЦА) отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» (далее - Компания) за 1 кв. 2018 г.

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.

Целью проведенного нами ТЦА является выполнение директивы Правительства Российской Федерации от 16.03.2017 № 1752п-П13 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 (далее - Методические рекомендации).

Содержание и результаты проведенного нами ТЦА представлены в настоящем Заключении.

Ответственность Руководства за подготовку и представление отчетов о реализации инвестиционной программы

Руководство ПАО «МРСК Центра» 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 1 кв. 2018 г.

Мы провели технологический и ценовой аудит в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.09.2016 № 2002-р и Договором. Наши процедуры в рамках ТЦА включали:

- Проверку выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности Компании;
- Проверку достижения плановых значений количественных показателей и целевых показателей;
- Проверку достоверности информации, содержащейся в отчете;
- Оценку эффективности реализации инвестиционной программы, а именно анализ причин и обоснованности отклонения фактических значений показателей реализации

инвестиционных проектов, количественных показателей от их плановых значений и значений целевых показателей, превышения фактических объемов финансирования и общей стоимости инвестиционных проектов относительно соответствующих показателей, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой.

Проведенный нами ТЦА предусматривал выполнение процедур для получения подтверждения в отношении количественных и качественных оценок показателей, представленных в отчете о реализации инвестиционной программы Компании за 1 кв. 2018 г.

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 бухгалтерских регистров Компании с данными первичных документов и анализа раскрытия всей требуемой информации в паспортах инвестиционных проектов были осуществлены на базе репрезентативных выборок, сформированных в соответствии с разработанным Консультантом подходом (подробнее см. Отчет по результатам ТЦА).

Мы полагаем, что полученные нами подтверждения являются достаточными и надлежащими, и дают нам основание для формирования нашего мнения.

1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании

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) предусмотрено ежеквартальное раскрытие Компанией информации о выполнении инвестиционной программы.

Отчет о выполнении инвестиционной программы Компании за 1 кв. 2018 г. (далее - «Отчет») был опубликован в соответствии с требованиями постановления №977 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».

Обосновывающие материалы к Отчету, подготовленные в соответствии с формами и требованиями к форматам их раскрытия, утверждаемыми Министерством энергетики РФ, были опубликованы вместе с Отчетом, часть материалов была раскрыта Компанией по дополнительному запросу Консультанта. Таким образом, вся необходимая для подготовки данного Заключения информация была раскрыта Компанией.

Отчет был сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 14.11.2017 № 17@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951» (далее - «ИПР»).

Согласно данным Отчета, целевые значения показателей, установленные Компанией для 1 кв. 2018 г. в указанном периоде были достигнуты и частично перевыполнены (см. таблицу).

Основные показатели реализации инвестиционной программы в 1 кв. 2018 г.

Показатель/Основные причины отклонений	Объем финансирования, млн руб. (с НДС)	Кап. вложения, млн руб. (без НДС)	Ввод основных фондов, млн руб. (без НДС)	Ввод, км ЛЭП	Ввод, МВ×А
Утвержденные плановые показатели 1 кв. 2018 г.	2 196	814	1 181	420	33
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных инвестиционной программой.	217	162	38	11	3
Фактическое изменение сроков реализации ИП. Досрочное выполнение работ, задержки в реализации ИП.	66	115	130	23	0
Поступление заявок на технологическое присоединение потребителей.	(31)	40	(24)	22	5
Изменение стоимости ИП: капитализация процентов по кредитам, изменение стоимости по факту закупок и утверждения ПСД.	(9)	16	1	1	1
Прочие и несущественные отклонения (менее 10% от плана и менее 10 тыс. руб.).	(2)	(0)	(16)	(0,8)	-
Фактические показатели реализации 1 кв. 2018 г.	2 437	1 145	1 312	476	42

Причины отклонений фактических показателей от целевых значений:

Перевыполнение плановых показателей в первую очередь обусловлено включением в Отчет фактических показателей реализации ИП в 2017 году, не предусмотренных действующей на момент формирования отчета ИПР. Реализация таких ИП обусловлена следующими причинами:

- ✓ Рост обязательств Компании по технологическому присоединению по факту поступления новых заявок и заключения договоров с заявителями и клиентами;
- ✓ Выявление неудовлетворительного технического состояния ряда объектов обуславливающее необходимость их технического перевооружения и реконструкции;
- ✓ Уточнение объемов работ по обеспечению нормативной надежности электроснабжения потребителей, режимной устойчивости энергосистемы, а также защищенности объектов;

Перевыполнение плана также обеспечено досрочным выполнением части работ подрядчиками и ранней поставкой оборудования со стороны поставщиков в рамках отдельных ИП.

Все квартальные показатели ИПР были перевыполнены Компанией в Белгородской, Брянской, Костромской, Курской, Липецкой, Орловской, Смоленской и Тамбовской областях. Плановые значения отдельных показателей ИПР в Ярославской, Воронежской и Тверской областях не были достигнуты в связи с отсутствием планируемого количества заявок на тех. присоединение, несвоевременным выполнением договорных обязательств со стороны подрядных организаций, погодными условиями (низкой температурой, не позволившей завершить строительные-монтажные работы в плановые сроки), а также длительным согласованием проектно-сметной и исходно-разрешительной документации.

Реализация не предусмотренных ИПР проектов, изменение стоимости ИП за счет актуализации обязательств по технологическому присоединению, за счет изменения стоимости по результатам закупочных процедур и утверждения ПСД, являются обоснованными отклонениями, которые могут оказать влияние на достижение годовых показателей ИПР Компании.

Рекомендации: При формировании планов будущих периодов учесть темпы подачи заявок на ТП, погодные условия 1го квартала, не позволяющие выполнять ряд специфических работ.

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

- В ходе проверки соответствия оформления и содержания Отчета требованиям Протокола №09-976-пр были выявлены единичные технические ошибки, допущенные в ходе заполнения Отчета:
 - ✓ По нескольким ИП в Отчете некорректно указан идентификатор инвестиционного проекта. Вместо идентификатора, присваиваемого ИП в соответствии с Приказом №10 Минэнерго РФ от 14.01.2016, указано «нд» (подробнее см. Отчет по результатам ТЦА);
 - ✓ Плановые значения показателей по ИП, включенным в Отчет, но отсутствующим в ИПР, указаны в Отчете как «0», вместо требуемого Протоколом обозначения «нд»;
- Нарушений при расчете отклонений от плановых показателей реализации во всех формах Отчета Консультантом не выявлено.

Рекомендации: Исправить выявленные технические ошибки при формировании Отчетов в последующих отчетных периодах.

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

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

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

- Проверка соблюдения сроков размещения Отчета на Портале Госуслуг.
 - ✓ Консультантом не было выявлено нарушений требований Постановления Правительства РФ №977 в отношении размещения Отчета Компании за 1 кв. 2018 г.
- Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов.
 - ✓ В составе обосновывающих материалов к Отчету Компанией не были раскрыты паспорта ряда ИП, включенных в Отчет. Согласно Постановлению Правительства №24 (пункт ж1)) Компанией должны раскрываться паспорта ИП по состоянию на отчетную дату Отчета. По дополнительному запросу указанные паспорта были предоставлены Консультанту.
 - ✓ В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП было установлено, что часть информации раскрыта не во всех паспортах ИП. В части паспортов ИП отсутствует информация по 1 и более пунктам (соответствующее поле в паспорте пустое, не содержит данных), раскрытия которых требует Постановление Правительства №24.
 - ✓ В ходе проверки соответствия данных паспортов данным Отчета Консультантом было установлено, что по всем паспортам фактические показатели реализации (в частности финансирования) не заполняются на ежеквартальной основе. Подход, используемый

Компанией, связан с тем, что форма паспорта ИП разработана Минэнерго РФ для годовых форматов (ИПР) и не содержит полей для внесения квартальных показателей. Также Консультантом были выявлены расхождения (по срокам реализации и объемам закупок), возникшие в результате технических ошибок при заполнении и актуализации паспортов ИП.

Рекомендации: Внести всю требуемую Постановлением №24 информацию в паспорта ИП. По возможности в паспортах ИП, для которых раскрытие определенной информации не применимо, указывать «нд» или «не применимо». Раскрывать в паспортах ИП квартальные значения фактических показателей в годовых столбцах накопленным итогом.

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

- Консультантом был проведен анализ причин отклонений от плановых показателей по всем ИП в разрезе филиалов и видов работ. По большинству филиалов и в целом по Компании наблюдается перевыполнение плана по основным показателям.

В целом по Компании основной причиной перевыполнения плана стало включение в Отчет внеплановых ИП (преимущественно обеспеченных дополнительными заявками на ТП и доходными договорами). Перевыполнение по вводу и освоению связано с сокращением сроков выполнения работ, поставки оборудования и материалов в рамках отдельных ИП. Перевыполнение плана финансирования во многом обеспечено погашением кредиторской задолженности, связанной с несвоевременной сдачей работ в 2017 г., а также погашением задолженности, образовавшейся в связи с сокращением сроков поставки и выполнения работ контрагентами в анализируемом периоде.

Основной причиной невыполнения плана финансирования стало выделение части работ из состава запланированных ИП в новые титулы и увеличение сроков выполнения работ. Невыполнение по показателям финансирования, освоения и ввода также наблюдается в отношении ИП, включенных в групповые строки ИП (технологическое присоединение потребителей мощностью до 15 и до 150 кВт), причины отклонений по групповым строкам в соответствии с требованиями нормативных документов не детализируются в Отчете и поясняются материалами к нему.

- Также Консультантом были детально проанализированы причины отклонений по отдельным ИП с крупнейшими отклонениями (подробнее см. Отчет по результатам ТЦА). Консультанту были предоставлены все необходимые комментарии относительно причин отклонений фактических показателей реализации от плановых. Имеющиеся отклонения объективно обоснованы, не имеют критического характера и не окажут негативного влияния на реализацию ИПР общества в целом.

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

- Результаты анализа отклонений фактических показателей от плановых по отдельным ИП и по Отчету в целом раскрыты в предыдущем пункте данного Заключения (см. п.5 данного Заключения).
- При построчном сопоставлении принятой ИПР и Отчета о её реализации Консультантом было установлено, что по факту реализации в Отчет включено 457 внеплановых ИП, отсутствующих в ИПР, принятой 14.11.2017 Приказом №17@. Реализация данных ИП обусловлена обработкой дополнительных заявок потребителей на технологическое присоединение, внеплановыми работами, возникшими по инициативе и за счет третьих лиц, дополнительными работами по обеспечению информационной безопасности и др.

Консультантом было установлено, что в обосновывающих материалах к Отчету были раскрыты не все паспорта указанных ИП, однако в рамках дополнительного запроса все необходимые документы были предоставлены Консультанту. Паспорта некоторых внеплановых ИП не содержат расчет экономической эффективности реализации и обоснование необходимости их реализации. Обоснование необходимости реализации ИП по части проектов также не содержит требуемой детализации (информации о заявителях на осуществление ТП, фактах осуществления замеров, фактах получения жалоб на низкое качество услуг и др.).

- Также Консультантом был выявлен ряд ИП, включенных в Отчет, сроки окончания реализации которых были запланированы на 2017 г. Причинами несвоевременного завершения реализации указанных ИП стали: в части финансирования - несвоевременное завершение выполнения работ (вследствие чего предельный срок оплаты выполненных работ наступил в 2018 году), превышения объемов финансирования ИПР за счет выполнения проектов, не включенных в программу, в части освоения и ввода: несвоевременное завершение выполнения работ ввиду погодных условий (низкая температура, не позволившая завершить строительно-монтажные работы в плановые сроки), длительных согласований, невозможности отключений в осенне-зимний период и т.д.
- В ходе проверки Консультантом было выявлено несколько ИП со сроками реализации в Отчете не соответствующими плановым срокам ИПР (подробнее см. Отчет по результатам ТЦА). Согласно полученным комментариям, данные несоответствия обусловлены техническими ошибками, возникшими при обновлении данных Отчета в соответствии с последней редакцией ИПР.
- Также Консультантом были выявлены расхождения в наименованиях и содержании столбцов «Другое» между Отчетом и ИПР. Такие показатели в ИПР разделены на несколько столбцов, в то время как в Отчете разделение столбца «Другое» не произведено. Отчет заполняется в строгом соответствии с требованиями по форматам отчетных форм, а плановые значения показателей в поквартальной разбивке для нескольких столбцов отсутствуют. Согласно полученным комментариям, Отчет за полный 2018 г. будет сформирован с соответствующей расшифровкой столбца «Другое».
- По всем прочим ИП отчета плановые показатели реализации соответствуют данным ИПР.

Рекомендации: Исправить выявленные технические ошибки, по всем внеплановым ИП заполнить в обосновывающих материалах расчет экономической эффективности и обоснование необходимости реализации ИП в соответствии с требованиями руководящих документов и определенных ими форм отчетов.

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

- По результатам анализа отклонений фактически реализуемых ИП и их показателей от плановых, а также обосновывающих материалов, раскрытых Компанией к Отчету, а также в рамках дополнительных запросов Консультант предлагает следующие корректировки для включения в проект ИПР 2018-2022гг.:
 - ✓ Включить плановые показатели 457 ИП, отсутствующих в действующей редакции ИПР, но включенных в Отчет по факту реализации, в состав корректировок к ИПР;
 - ✓ Включить изменения графиков реализации отдельных ИП, связанные с обоснованным переносом сроков начала и окончания реализации ИП, в состав корректировок к ИПР;
 - ✓ Включить обоснованные изменения стоимости отдельных ИП (за счет актуализации обязательств по технологическому присоединению, за счет утверждения ПСД и др.) в состав корректировок плановых значений ИПР.
- 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 строгом соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы Компании за 1 кв. 2018 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации. Согласно принятому в Компании подходу, не все показатели, предусмотренные отчетными формами, раскрываются в отчете о реализации инвестиционной программы;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 1 кв. 2018 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 1 кв. 2018 г.

Партнёр АО «БДО Юникон»,
доверенность № 9-01-2016-БДО от 01.01.2016 г.

30 июля 2018 года

Акционерное общество «БДО Юникон»,
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе,
дом 125, строение 1, секция 1



Э.О. Румянцев