

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 3 КВ. 2018 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. 2018 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.

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 (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. 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 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 достоверности количественных и качественных оценок показателей, представленных в отчете о реализации инвестиционной программы Компании за 3 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

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») и фактическими показателями реализации ИПР за 9 мес. 2018 г.

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 3 кв. 2018 г. 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, Консультант подтверждает достаточность предоставленных данных для формирования данного Заключения.

Согласно данным Отчета, целевые значения, установленные Компанией для 9 мес. 2018 г. в указанном периоде были частично перевыполнены по показателям принятия к учету основных фондов (в натуральном и денежном выражении), при этом по показателям финансирования и освоения капитальных вложений целевые значения достигнуты не были (см. таблицу 1)

Таблица 1

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 9 мес. 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 за 9 мес. 2018 г.	8 661	7 127	6 439	1 870	185
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР.	1 033,9	1 319,4	857,7	183,3	33,9
Фактическое изменение сроков и стоимости реализации ИП, учтенные в проекте корректировок к ИПР, исключение ИП из ИПР.	(673,5)	(736,9)	(456,0)	(46,6)	(6,2)
Фактическое изменение сроков реализации ИП (досрочное выполнение работ, задержки в ходе реализации ИП).	(576,3)	(380,6)	(95,0)	(20,5)	4,1
Факт выполнения работ по групповым категориям ИП (причины отклонений не раскрываются в Отчете)	182,4	(152,3)	(69,4)	253,2	34,5
Фактическое поступление заявок на технологическое присоединение потребителей.	(0,4)	(5,9)	9,1	(1,5)	0,9
Изменение стоимости ИП: капитализация процентов по кредитам, изменение стоимости по факту закупок и утверждения ПСД.	(125,8)	(156,9)	(45,3)	38,3	(0,3)
Прочие и несущественные отклонения (менее 10% от плана и менее 10 тыс. руб.).	(5,1)	13,2	(46,9)	2,8	1,6
Фактические показатели реализации за 9 мес. 2018 г.	8 496	7 027	6 593	2 279	253
<i>Относительное отклонение от плана, %</i>	-2%	-1%	2%	22%	37%

Источник: Данные Отчета

Причины отклонений фактических показателей от целевых значений:

Перевыполнение плановых показателей в первую очередь обусловлено включением в Отчет фактических показателей внеплановых ИП, 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;
- Аварийное 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.

Включение в Отчет показателей реализации ИП, непредусмотренных ИПР (принятой Приказом Минэнерго России №17@), в значительной степени было компенсировано динамикой реализации ранее включенных в ИПР проектов. Невыполнение плановых показателей связано с обоснованными изменениями в общей стоимости и в сроках реализации отдельных ИП, при этом основная часть таких изменений была учтена в ИПР при ее корректировке в 2018 г.

Невыполнение целевых показателей ИПР на 9 мес. 2018 г. главным образом обусловлено:

- Несвоевременное выполнение работ подрядными организациями, срыв сроков поставки оборудования;
- Длительное проведение закупочных процедур по выбору подрядных организаций, а также поставщиков оборудования и материалов;
- Приостановкой реализации ИП в связи с принятием решений об их исключении из ИПР;

- Необходимость корректировки проектно-сметной документации;
 - Снижением стоимости ИП по результатам проведения закупочных процедур и утверждения проектно-сметной документации.
2. Результаты проверки соответствия информации в Отчете и обосновывающих его материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством Энергетики РФ:
- Все формы Отчета раскрыты в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго России, приведенным в Приложении 22 к Приказу №320;
 - Все формы Отчета полностью соответствуют шаблонам отчетных форм, приведенным в Приложениях 10-20 к Приказу №320;
 - Консультантом был выявлен ряд отклонений от требований правил заполнения отчетных форм, рекомендованных Минэнерго России в Приложении 21 к Приказу №320:
 - Причины формирования расхождений по ИП с отклонениями, превышающими 10% от плана, были раскрыты по всем ИП кроме ИП «Н_ЯР-1757», комментарий по которому был предоставлен сотрудниками Компании в рамках дополнительного запроса Консультанта;
 - По ряду ИП в столбцах Отчета «Причины отклонений» Компанией раскрывается информация о включении соответствующих корректировок в проект ИПР, но не содержится информация о фактах, обусловивших отклонение от плана. Поскольку методические рекомендации к информации, раскрываемой в качестве причин отклонений, в настоящий момент не разработаны, Консультант считает подход Компании, используемый при заполнении указанных столбцов, допустимым;
 - По ряду внеплановых ИП указанный столбец не содержит реквизиты решений органов управления Компании, как того требует Приказ №320. Поскольку решение о реализации ИП не во всех случаях выносится на рассмотрение Совета Директоров, а требования к содержанию причин отклонений не закреплены нормативно-правовыми актами, отсутствие такой информации является допустимым;
 - Консультантом было установлено, что первые символы идентификатора ряда ИП в Отчете не соответствует символам, приведенным в решении об утверждении принятой на момент формирования Отчета ИПР. Согласно полученным комментариям, указанное отступление от требований Приказа №320 обусловлено техническим сбоем, возникшим при формировании Отчета.
 - При сверке данных Отчета и ИПР Консультантом были выявлены расхождения в наименованиях столбцов «Другое» по ряду показателей. Расхождения обусловлены соблюдением при формировании Отчета требований Приказа №320, не предполагающих разбивку столбца, аналогичную ИПР.
 - При сверке данных Отчета и ИПР Консультантом были выявлены расхождения в содержании столбца «Другое» по показателю постановки объектов под напряжение (Форма 14). Согласно полученным комментариям, в результате технического сбоя при формировании Отчета вместо показателей постановки объектов под напряжение в данном столбце были отражены показатели принятия к учету объектов ОС.
 - При проверке корректности переноса плановых значений ИПР в Отчет Консультантом были выявлены единичные расхождения в распределении объемов финансирования по источникам между Отчетом и ИПР. При этом на общий плановый объем финансирования отдельных ИП, а

также на итоговое распределение финансирования по источникам (в целом по Компании) выявленные расхождения влияния не оказывают. Согласно комментариям сотрудников Компании данное несоответствие обусловлено программным сбоем, произошедшим в момент централизованного формирования отчетности.

- Таким образом, по результатам проверки оформления Отчета Консультантом было подтверждено соответствие требованиям законодательства, однако, в отношении содержания отчетных форм были выявлены отдельные случаи отклонений от требований нормативно-правовых актов.

Рекомендации Консультанта: при формировании отчетов о реализации ИПР за последующие периоды привести значения столбца «Другое» в Форме 14, распределение финансирования по источникам в Форме 11 и идентификаторы ИП во всех формах Отчета в полное соответствие с данными ИПР, заполнять столбцы «Причины отклонений» во всех формах Отчета в соответствии с требованиями Приказа №320.

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 3 кв. 2018 г.
- Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов.
 - В составе обосновывающих материалов к Отчету Компанией раскрыты паспорта по всем ИП, имеющим плановые и/или фактические показатели реализации за 9 мес. 2018 г.;
 - В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП было установлено, что часть информации, раскрытия которой требует Постановление Правительства №24, не указывается в паспортах отдельных ИП, поскольку раскрытие такой информации не применимо для определенных категорий ИП;
 - В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП было установлено, что часть информации сверх требований Постановления №24, раскрытие которой предусмотрено рекомендованной Минэнерго России формой паспорта, заполняется не по всем ИП Компании. Консультант обращает внимание, что поскольку форма паспорта является рекомендованной, отсутствие в паспортах ИП части предусмотренной ей информации не является нарушением требований законодательства;

- В ходе проверки соответствия данных паспортов данным Отчета Консультантом было установлено, что по всем паспортам фактические показатели реализации не заполняются на ежеквартальной основе. Подход, используемый Компанией, связан с тем, что форма паспорта ИП разработана Минэнерго РФ для годовых форматов (ИПР), нормативно закреплённые рекомендации по заполнению паспорта ИП в настоящий момент не разработаны, а Постановление №24 не требует раскрытия в паспортах ИП фактических показателей реализации.

Рекомендации Консультанта: при формировании обосновывающих документов к отчету о реализации ИПР за последующие периоды вносить в паспорта ИП всю информацию, раскрытие которой предусмотрено рекомендованной Минэнерго России формой паспорта.

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

- Согласно Приказу Минэнерго №177, отчетным периодом для расчета количественных показателей Компании является год, в связи с чем плановые значения количественных показателей инвестиционной программы для отдельных кварталов не рассчитываются. Соответственно проверка достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не производилась Консультантом в рамках ТЦА квартального отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2018 г.

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

- Консультантом был проведен анализ причин отклонений от плановых показателей по всем ИП в разрезе филиалов и видов работ.

В целом по Компании основной причиной перевыполнения плана стало включение в Отчет внеплановых ИП (преимущественно обеспеченных выявлением такой необходимости в связи с техническим состоянием объектов, а также дополнительными заявками на ТП).

Перевыполнение плановых показателей также 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 плановых показателей стало увеличение сроков выполнения работ и поставки оборудования со стороны подрядных организаций, а также задержками в реализации и изменениями стоимости, обусловленными утверждением ПСД. Невыполнение плановых показателей 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 поясняющих материалах к нему.
- В ходе проверки наличия документального обоснования отклонений от плановых показателей Консультанту были предоставлены все запрошенные документы (договоры с поставщиками и подрядчиками, договоры на технологическое присоединение, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, проектно-сметная документация и др.).

В соответствии с указанными документами Консультантом была подтверждена обоснованность изменений в сроках и объемах реализации отдельных этапов ИП и вытекающих из них отклонений от плановых показателей, фактические значения анализируемых показателей также были подтверждены.

- При построчном сопоставлении принятой ИПР и Отчета о ее реализации Консультантом было установлено, что по факту реализации в 3 кв. 2018 г. в Отчет включено 385 внеплановых ИП, отсутствующих в ИПР, принятой 14.11.2017 Приказом №17@. Реализация данных ИП обусловлена следующими причинами:
 - Замена и реконструкция объектов в связи с их техническим состоянием (85 ИП);
 - Заключение договоров на ТП с заявителями (81 ИП);
 - Вынос коммуникаций по договору с пользователем/собственником земельного участка, в том числе для снятия ограничений землепользования (57 ИП);
 - Обеспечение повышения надежности электроснабжения потребителей, в связи с нарушениями, выявленными в ходе обследований технического состояния, по факту получения жалоб от конечных потребителей электроэнергии, по решению управляющего и технического совета Компании (51 ИП);
 - Реализация проектов в соответствии с заявками администраций отдельных районов по обеспечению электроэнергией комплексного жилищного строительства (37 ИП);
 - Разукрупнение титулов инвестиционной программы (32 ИП);
 - Иные причины, включая реализацию задач по развитию систем учета электрической энергии, обеспечению информационной и пожарной безопасности, аварийно-восстановительные работы, исполнение судебных решений и другие (42 ИП).
- Согласно данным паспортов реализация основной части (280 из 385 ИП) планируется к завершению в 2018 г. В структуре финансирования 19% составляют нетарифные источники финансирования (средства, полученные в рамках договоров ТП, выноса линий и др.), а 81% - средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам).
- Из 1015 внеплановых ИП, включенных в Отчет по факту реализации за 9 мес. 2018 г., в скорректированную ИПР, принятую Приказом Минэнерго №29@, было включено 948 ИП. Прочие 67 ИП не были включены в корректировку ИПР поскольку:
 - Основания для реализации ИП, такие как: заключение договоров оказания услуг и их оплата, поступление предписаний органов исполнительной власти, выявление потребностей в аварийно-восстановительных работах и другие, сформировались после одобрения перечня инвестиционных проектов на общественных слушаниях или после отправки проекта корректировки ИПР на утверждение в Минэнерго РФ;
 - Реализация осуществляется по инициативе и за счет 3-х лиц, соответственно Компания не будет нести финансовые затраты по данным ИП;
 - На момент рассмотрения проекта корректировки ИПР отсутствовала вся необходимая информация о технических и стоимостных параметрах ИП, подтвержденная соответствующими расчетами или документальным основанием для планового включения ИП в ИПР.
- Реализация 60 из 67 ИП, не включенных в скорректированную ИПР, планируется к завершению в 2018 году и в последствии в состав ИПР такие проекты включаться не будут.

Рекомендации Консультанта: включить внеплановые проекты, реализация которых не завершена в 2018 г., в состав проектов корректировки ИПР в 2019 г., а также предусмотреть мероприятия по сокращению сроков подготовки необходимых расчетов и формирования полных пакетов документов, необходимых для включения ИП в проект корректировок ИПР.

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, обосновывающих материалов, раскрытых Компанией к Отчету, а также в рамках дополнительных запросов Консультант предлагает следующие корректировки для включения в проект ИПР 2018-2022гг.:
 - Включить изменения графиков реализации отдельных ИП, связанные с обоснованным переносом сроков начала и окончания реализации ИП, в состав корректировок 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;
 - Включить внеплановые проекты, реализация которых не завершена в 2018 г., в состав корректировок 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 соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации с незначительными отклонениями не оказывающими влияние на качество предоставляемой информации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы Компании за 3 кв. 2018 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. 2018 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным 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. 2018 г.

Партнёр АО «БДО Юникон»,
доверенность № 14-01-2019-БДО от 01.01.2019 г.

О.Л. Богданова

11 февраля 2019 года

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

