

Исх. № 4211-БДО-18

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 2 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» выполнило технологический и ценовой аудит (далее - ТЦА) отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» (далее - Компания) за 2 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 2 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 об оценке 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 2 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 2 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 п/г 2018 г. в указанном периоде были достигнуты и частично перевыполнены (см. таблицу).

Основные показатели реализации инвестиционной программы в 1 п/г 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
<b>Утвержденные плановые показатели 1 п/г 2018 г.</b>	<b>5 019</b>	<b>3 066</b>	<b>3 125</b>	<b>983</b>	<b>66</b>
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных инвестиционной программой.	558	634	418	41	22
Фактическое изменение сроков и стоимости реализации ИП, учтенные в проекте корректировок к ИПР. В том числе исключение проектов из ИПР.	(147)	(11)	(44)	(13)	(2)
Фактическое изменение сроков реализации ИП. Досрочное выполнение работ, задержки в реализации ИП.	(131)	(56)	(22)	3	2
Факт выполнения работ по групповым категориям ИП (причины отклонений не раскрываются в Отчете)	(53)	34	96	143	17
Поступление заявок на технологическое присоединение потребителей.	49	10	5	1	1
Изменение стоимости ИП: капитализация процентов по кредитам, изменение стоимости по факту закупок и утверждения ПСД.	13	8	(10)	14	(0)
Прочие и несущественные отклонения (менее 10% от плана и менее 10 тыс. руб.).	(20)	(2)	(19)	10	-
<b>Фактические показатели реализации 1 п/г 2018 г.</b>	<b>5 287</b>	<b>3 683</b>	<b>3 548</b>	<b>1 182</b>	<b>105</b>
<i>Относительное отклонение от плана, %</i>	<i>5%</i>	<i>20%</i>	<i>14%</i>	<i>20%</i>	<i>59%</i>

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;
- 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;

Включение в Отчет показателей реализации внеплановых ИП в значительной степени было компенсировано динамикой реализации плановых ИП. Невыполнение плановых показателей связано с изменениями сроков и общей стоимости реализации отдельных ИП, при этом часть таких изменений уже включена Компанией в проект корректировок ИПР.

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.

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;
  - Все формы Отчета заполнены Компанией с учетом правил, рекомендованных Минэнерго России в Приложении 21 к Приказу №320:
    - Суммарные и групповые строки, а также суммарные и относительные (в %) отклонения от плановых значений показателей рассчитаны Компанией корректно;
    - Комментарии о причинах формирования расхождений раскрыты по всем ИП с отклонениями, превышающими 10% от плана;
    - Идентификаторы всех ИП в Отчете указаны в соответствии с правилами Приказа Минэнерго России №10.
  - Таким образом, в ходе проверки Консультантом было подтверждено соответствие оформления и содержания Отчета требованиям нормативно-правовых актов.
  - При сверке данных Отчета и ИПР Консультантом были выявлены расхождения в наименованиях и содержании столбцов «Другое» по ряду показателей. Расхождения связаны с соблюдением при формировании Отчета требований Приказа №320, не предполагающих разбивку столбца, аналогичную ИПР.
  - При сверке данных Отчета и ИПР Консультантом также были выявлены расхождения по ряду ИП в объемах финансирования, относящихся к «иным источникам финансирования» и «средствам, полученным от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)». Согласно комментариям сотрудников Компании данное несоответствие обусловлено программным сбоем, произошедшим в момент централизованного формирования отчетности.
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 2 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 в 1 п/г 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 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 закрепленные рекомендации по заполнению паспорта ИП в настоящий момент не разработаны, а Постановление №24 не требует раскрытия в паспортах ИП фактических показателей реализации.

**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 и поэтому 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 квартального отчета о реализации инвестиционной программы за 2 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 дополнительными заявками на ТП и доходными договорами). 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, часть из которых уже включено в проект корректировок ИПР. 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 необходимые документы (договоры с поставщиками и подрядчиками, договоры на технологическое присоединение, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительная документация и др.).

В соответствии с указанными документами Консультантом была подтверждена обоснованность изменений в сроках 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 её реализации Консультантом было установлено, что по факту реализации в Отчет включено 182 внеплановых ИП, отсутствующих в ИПР, принятой 14.11.2017 Приказом №17@. Реализация данных ИП обусловлена следующими причинами:
  - Заключение договоров на ТП с заявителями (59 ИП);
  - Разукрупнение титулов для реализации задач, определенных Постановлениями Правительства РФ и предписаниями надзорных органов (43 ИП);
  - Обеспечение повышения надежности электроснабжения потребителей, в связи с нарушениями, выявленными в ходе обследований технического состояния и по факту получения жалоб от конечных потребителей электроэнергии (28 ИП);
  - Заключение договоров на выполнение работ по инициативе и за счет третьих лиц, в частности договоров по снятию ограничений в использовании земельного участка (26 ИП);
  - Иные причины, в т.ч. включение объекта в СиПР, реализация Целевых программ филиалов, программы по обучению персонала, развитию вспомогательной производственной и информационной инфраструктуры и др. (26 ИП).
- Согласно данным паспортов реализация основной части (152 из 182 ИП) планируется к завершению в 2018 г. В структуре финансирования 72% составляют нетарифные источники финансирования (средства, полученные в рамках договоров ТП, выноса линий и др.), а 28% - средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам).
- Все внеплановые ИП включены Компанией в проект скорректированной ИПР (направленный в Министерство Энергетики РФ 28.08.2018).
- Тем не менее, Консультант обращает особое внимание пользователей данного Отчета на то, что включение указанных ИП в утвержденную ИПР произойдет только после одобрения таких корректировок Министерством энергетики РФ.

#### 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 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 2 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 2 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 2 кв. 2018 г.

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

30 октября 2018 года

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



Ю.А. Румянцев