

Исх. № 3824-10-22

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЮНИКОН АО ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «РОССЕТИ ЦЕНТР» ЗА 2 КВ. 2022 Г.

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

На основании Договора на оказание услуг № БДО-3204-1709-20 от 28.12.2020 (далее – «Договор») Юникон АО (далее – «Консультант») выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2022 г. (далее – «Отчет»).

Услуги, оказанные в соответствии с Договором, не являются аудитом в понимании Федерального закона от 30.12.2008 г. № 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 «РОССЕТИ ЦЕНТР» ЗА ПОДГОТОВКУ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЮНИКОН АО

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по нижеприведенным вопросам относительно отчета о реализации инвестиционной программы Компании за 2 кв. 2022 г.

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

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

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

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

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

1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании

Отчет сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 22.12.2021 № 23@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2022 – 2026 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2021 – 2025 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2020 № 11@» (далее – «ИПР»), и фактическими показателями реализации ИПР за 1 полугодие 2022 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 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (п. 19н), Консультантом проверен состав опубликованной на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru документации, а именно наличие подписанных с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи:

- 11 отчетных форм, раскрытых в форматах, утвержденных положениями Приказа № 320;
- 2 отчетных форм, раскрывающих информацию в соответствии с абзацами 6 и 8 пункта 19н Постановления № 24;
- паспортов ИП, соответствующих отдельным проектам, включенным Компанией в Отчет и имеющим плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде;
- заключения по результатам проведения ТЦА отчетов о реализации ИПР за 1 кв. 2022 г.

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

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

• **Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 2 кв. 2022 г., на предмет соответствия ИПР**

Консультантом осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн руб.) и количественных показателей Отчета за 2 кв. 2022 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, Отчета об исполнении Плана закупки (далее – «Отчет об исполнении ПЗ»), в разрезе ИП, групп ИП, а также филиалов Компании. Консультантом сформированы таблицы по каждой анализируемой форме Отчета, включающие плановые показатели ИПР, самого Отчета, кроме того произведен расчет отклонений между ними.

По результатам выполненной проверки Консультантом подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей, соответствующие утвержденной ИПР, за исключением следующих недочетов:

- По групповым категориям ТП (технологическое присоединение мощностью до 15 и до 150 кВт) показатели «Оценка полной стоимости ИП в прогнозных ценах соответствующих лет. млн руб. (с НДС)» в Форме 10 и «Полная сметная стоимость инвестиционного проекта в соответствии с утвержденной проектной документацией в базисном уровне цен, млн. рублей (без НДС)» в Форме 12 не соответствуют значениям, раскрытым в ИПР. В связи с этим расчетные значения остатков финансирования и освоения на начало и на конец отчетного периода также не соответствуют данным ИПР.

Расхождения обусловлены раскрытием Компанией в Отчете суммы полных стоимостей только по тем проектам групповых строк ТП, по которым предусмотрена реализация в отчетном периоде, в то время как в ИПР раскрывается полная стоимость по всем ИП реализация которых запланирована на 2021-2026 гг. Согласно общему подходу к формированию отчетности проекты, включенные в ИПР, но не имеющие плановые и/или фактические показатели реализации, не включаются Компанией в Отчет, по мнению Консультанта, не включение показателей ИП, относящихся к иным периодам планирования, является обоснованным.

- Информация по остаткам финансирования освоения капитальных вложений на 01.01.2022 в формах 10 и 12 Отчета по ряду ИП не соответствует разнице утвержденных ИПР остатков (на 01.01.2021) и фактических затрат 2021 г.:
- Остатки финансирования на 01.01.2022 в Форме 10 не соответствуют расчетным по 6 ИП: F_БЛ-2554, I_БЛ-4378, J_ВР-2424, F_3474, F_2024, F_2034.
- Остатки освоения на 01.01.2022 в Форме 12 не соответствуют расчетным по 4 ИП: J_ВР-2424, F_3474, F_2024, F_2034.

Расхождения в остатках финансирования по 2 ИП (F_БЛ-2554, I_БЛ-4378) обусловлены переносом накопленного в предыдущих периодах финансирования (0,185 млн руб.) между титулами. По мнению Консультанта, перенос затрат между смежными титулами является допустимым. По прочим ИП приведены актуальные значения остатков с учетом корректировок накопленных затрат, по всем таким ИП значения остатков соответствуют предложениям по корректировке остатков, включенным в проект ИПР.

Поскольку значение остатков на 01.01.2022 г. в Отчете является расчетным, а ИПР закреплено значение на 01.01.2021, по мнению Консультанта, расчет остатков с учетом

актуализированных данных по накопленным затратам является допустимым.

- Также в отношении внеплановых ИП, реализация которых была начата до 2022 г., Консультантом было выявлено 21 внеплановых ИП, по которым в остатках по финансированию капитальных вложений на 01.01.2022 не отражено накопленное финансирование 2021 г., и 20 внеплановых ИП, по которым в остатках по освоению капитальных вложений не было учтено накопленное освоение 2021 г.

Поскольку для внеплановых ИП отсутствуют утвержденные значения ИПР, а значения полных стоимостей и остатков раскрываются согласно расчетам Компании и могут быть актуализированы, такие отклонения, по мнению Консультанта, не являются существенными.

• Проверка ИП на предмет наличия в утвержденной ИПР

По результатам проведенной сверки плановых значений, указанных в Отчете за 2 кв. 2022 г., на предмет соответствия ИПР в каждой форме Отчета Консультантом идентифицировано 482 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР. Консультантом проанализированы данные обосновывающих материалов к Отчету. В частности, информация, раскрытая в паспортах ИП в качестве «обоснования необходимости реализации инвестиционного проекта» и данные по выполняемым в ходе реализации ИП задачам. Основными причинами реализации таких проектов стали:

- работы, обусловленные поступлением заявок и заключением договоров на технологическое присоединение (177 ИП);
- предотвращение и устранение последствий аварийных ситуаций, реализация программ по повышению эффективности и надежности, развитие информационной инфраструктуры на основании решений тех. совета, поступивших жалоб, осуществленных замеров (150 ИП);
- выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов (107 ИП);
- разукрупнение титулов по результатам разработки и утверждения проектно-сметной документации (28 ИП);
- обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики (16 ИП);
- выполнение предписаний ФОИВ, контрольных и надзорных органов (4 ИП).

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

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

Рекомендации Консультанта:

Учесть согласно «Правилам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 г. № 977, показатели внеплановых ИП, отраженных в Отчете по факту реализации в 1 полугодии 2022 г. в составе ИПР при формировании в дальнейшем проектов по её корректировке.

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 г. № 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 г. № 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 2 кв. 2022 г.

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

- Консультантом также выявлены отдельные особенности подхода Компании к заполнению столбцов «Причины отклонений», напрямую не противоречащие требованиям Приказа № 320:
 - Причины формирования отклонений по внеплановым ИП (в формах, где по таким проектам указаны фактические значения) в отдельных случаях раскрывают в качестве обоснования необходимости реализации таких ИП содержание фактических значений показателей (например, «Погашение кредиторской задолженности», «Капитализация % по кредитам» и др.). Согласно пунктам 155 и 201 Приказа № 320 комментарии по внеплановым ИП должны содержать «информацию о необходимости реализации такого инвестиционного проекта, а также реквизиты решения органов управления субъекта электроэнергетики о включении такого проекта в инвестиционную программу отчетного года».

Поскольку в Приказе № 320 не содержится четкого определения, какая информация должна содержаться в обосновании реализации внепланового ИП, а также поскольку информация об иницирующих реализацию таких ИП документах содержится в их наименовании (реквизиты договоров на ТП, вынос сетей и др.) и паспортах ИП, Консультант считает допустимым раскрытие информации соответствующего содержания.

- В ходе проверки наличия необходимых комментариев по внеплановым ИП Консультантом установлено, что Компанией используется подход, согласно которому основания для реализации внеплановых ИП в отдельных формах Отчета не раскрываются, если фактические значения соответствующей формы равны нулю.

Консультант считает используемый Компанией подход целесообразным, поскольку заполнение «Причин отклонений» по ИП с отсутствующими фактическими значениями показателей реализации и фактическими отклонениями не предоставляет дополнительной информации по Отчету для анализа и является избыточным.

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

Компанией принят подход к заполнению информации в рассматриваемой отчетной форме только по тем ИП, для которых применимо раскрытие информации по достигнутым результатам в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей в разрезе каждого центра питания напряжением 35кВ и выше по состоянию на отчетную дату.

Несмотря на отсутствие закрепленных Приказом № 320 исключений для Формы 19, принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым, так как в форме раскрывается информация по всем ИП, фактические показатели которых отличны от «0» в отчетном периоде.

- Компанией принят подход к заполнению Формы 20 в соответствии с Приказом от 13.04.2017 № 310 «Об утверждении формы финансового плана субъекта электроэнергетики, правил заполнения указанной формы и требований к форматам электронных документов, содержащих информацию о финансовом плане субъекта электроэнергетики», а именно - в случае отсутствия каких-либо показателей в строке и соответствующем столбце указывается значение «-» вместо «нд», что также полностью соответствует утвержденной ИПР.
- Значения фактических показателей, указанные на сводной вкладке «Россети Центр» Формы 20 Отчета, не в полной мере соответствуют сумме аналогичных показателей 11 филиалов Компании и Исполнительного аппарата города Москва.

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».

- **Особенности заполнения отчетных форм, раскрытия которых требует Постановление № 24 и для которых Приказом № 320 не разработаны шаблоны отчетных форм**

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

- Отчет «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели...» подготавливается Компанией в соответствии с рекомендованной ПАО «Россети» формой, направленной письмом № РС/14/498 от 26.07.2018. Консультант подтверждает соответствие опубликованного Отчета рекомендованной ПАО «Россети» форме.
- «Отчет ПАО «Россети Центр» об исполнении Плана закупки за 6 мес. 2022 года» подготовлен в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети» (Единым стандартом закупок). При этом Консультант подтверждает наличие данного отчета в опубликованных документах и соответствие указанной в нем информации требованиям Постановления № 24.

Всего в Отчете об исполнении Плана закупки отражено 3 022 завершенных и 1 270 инициированных позиций, разбитым по отдельным ИП и видам закупаемых работ/продукции.

С целью проверки полноты информации, отраженной в Отчете об исполнении Плана закупки, Консультантом проведены сверки показателей Отчета с данными единой информационной системы (далее – «ЕИС») в сфере закупок (zakupki.gov.ru), с данными Программы закупок, раскрытой на официальном сайте ПАО «Россети Центр» (<http://www.mrsk-1.ru/purchases/announcement/>), а также с данными иных форм Отчета.

В ходе вышеуказанных сверок Консультантом также выявлены отдельные несоответствия, не являющиеся нарушениями:

- Информация о предельной максимальной стоимости закупки в Отчете по ряду ТЗП не соответствует данным ЕИС соответствующей закупки. Все такие расхождения обусловлены совместными закупками с ПАО «Россети Центр и Приволжье» и иными ДЗО ПАО «Россети» и соответствующим раскрытием в Отчете об исполнении Плана закупки только части стоимости, приходящейся на Компанию. Также Консультантом было установлено, что 2 закупочные процедуры задвоены в Отчете об исполнении ПЗ (пункты №3510-3531 дублируют пункты №3330-3368 и отнесены к одной ЭТП (№32211504021), пункты Отчета №3141, 3142 дублируют пункты №3303, 3136 и отнесены к одной ЭТП (№32211507158));
- В ЕИС отражен ряд закупок со статусом «Завершена», которые не включаются Компанией в Отчет. Консультантом установлено, что все такие ТЗП признаны несостоявшимися в силу тех или иных причин. По мнению Консультанта, исключение таких ТЗП из Отчета об исполнении

Плана закупки целесообразно. Часть состоявшихся закупок, инициированных в 1 п/г 2022 г. и завершенных после окончания отчетного квартала, не была включена в Отчет поскольку не была предусмотрена Планом закупки на соответствующий период.

- выявлен ряд ТЗП, по которым подписаны договоры подряда со сроком исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) превышающим утвержденный ИПР год окончания реализации проекта, при этом в проекте корректировки ИПР увеличение сроков завершения ИП учтены по большинству таких ИП.

Также Консультантом было установлено, что в отчете об исполнении Плана закупки Компанией раскрываются идентификаторы и наименования ИП в соответствии с Планом закупки. В момент включения потребностей в План закупки по ним заполняются актуальные (на момент включения) наименования и идентификаторы ИП и в дальнейшем не корректируются. Консультант считает допустимым раскрытие информации, не полностью соответствующей ИПР (идентификаторы ИП, наименования и др.), в соответствии с Планом закупки для обеспечения сопоставимости с последним.

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

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

Также Консультантом выявлены единичные случаи отсутствия требуемой Постановлением №24 информации в заданных разделах паспортов ИП. Тем не менее Консультант отмечает, что недостающая информация по целям, задачам и параметрам технологического присоединения содержится в наименованиях таких ИП, в связи с чем отсутствие информации в проверяемых Консультантом разделах паспорта не является прямым нарушением требований Постановления №24.

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

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

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

• **Расхождения в структуре показателей реализации, раскрытых в паспортах ИП и в ИПР**

В ходе анализа раздела 6.2 паспорта (Графики реализации инвестиционного проекта, раскрывающие плановые значения отдельных показателей реализации) Консультантом установлено, что дополнительные показатели (шт., Га, точки учета, Грозотрос км) не раскрываются в данном разделе, а отражаются суммарно в строках «Другое».

Указанное несовпадение структуры обусловлено тем, что рекомендуемой формой паспорта ИП не предусмотрено разделение строк «Другое» на несколько показателей. А поскольку нормативные требования к заполнению отдельных разделов паспортов ИП в настоящий момент не разработаны, использование структуры раздела 6.2., соответствующей рекомендованной форме, является допустимым.

Рекомендации Консультанта:

При формировании Отчета о реализации ИПР в последующих периодах Консультант рекомендует:

- придерживаться требований Приказа № 320 в части заполнения столбца «Причины отклонений» при включении внеплановых ИП в Отчет о реализации ИПР.
- учесть выявленные и описанные выше недочеты в отношении задвоения закупочных процедур в Отчете об исполнении плана закупки;

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 выявлено нарушений требований учетной политики и действующих ПБУ (ПБУ 6/01), а также отклонений данных БУ от данных первичных документов;
 - Факт и период приемки работ, а также объем понесенных затрат по всем выбранным ОС подтверждаются данными актов принятия объектов ОС к учету (ОС-1), а также данными итоговых актов приемки (РС-14). Консультантом также выборочно подтверждено соответствие итоговых актов промежуточным (КС-2, КС-3, ПИР и справкам по распределению накладных расходов);
 - Фактические значения натуральных показателей (в МВА, км, Мвар, МВт и штуках), отраженные в Отчете, в рамках указанной выборки также подтверждаются данными первичных документов (КС-14, ОС-1, договоров на ТП и др.).

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

- По результатам анализа выполнения требований законодательства РФ в ходе формирования отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2022 г. Консультантом установлено, что:
 - отчет о реализации ИПР Компании за 2 кв. 2022 г. соответствует нормативным требованиям, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций;
 - предоставленные в рамках ТЦА дополнительные обосновывающие материалы (данные бухгалтерских выгрузок, данные первичных учетных документов, ПСД, закупочная документация, договоры на СМР, ПИР, поставки и др.) сформированы с соответствии с нормативными требованиями, предъявляемыми к такой документации.
- В рамках ТЦА Консультантом сформирован перечень нормативно-правовых актов, регулирующих основные аспекты инвестиционной деятельности сетевых организаций (см. Таблицу 1)

Таблица 1

Перечень НПА в сфере инвестиционной деятельности сетевых организаций

№	Наименование документа	Сокращенное наименование
1	Федеральный закон № 35-ФЗ от 26.03.2003 «Об электроэнергетике»	ФЗ № 35
2	Федеральный закон № 39-ФЗ от 25.02.1999 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»	ФЗ № 39
3	Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»	Постановление № 977
4	Постановление Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»	Постановление № 24
5	Приказ Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах»	Приказ № 320
6	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»	Приказ № 177
7	Приказ Министерства энергетики РФ от 10.06.2014 № 346 «Порядок установления целевых показателей для целей формирования инвестиционных программ сетевых организаций, в том числе организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью»	Приказ № 346
8	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.10.2013 № 718 «Методические указания по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций»	Приказ № 718
9	Приказ Министерства энергетики РФ от 05.05.2016 № 380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах ...»	Приказ № 380
10	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.01.2016 № 10 «Об утверждении Методических указаний по определению субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, в том числе субъектами естественных монополий, за исключением потребителей электрической энергии, идентификаторов инвестиционных проектов»	Приказ № 10
11	Распоряжение Правительства РФ от 23.09.2016 № 2002-р «О методических рекомендациях по проведению Технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики РФ и (или) органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации»	Распоряжение № 2002-р
12	Распоряжение Правительства РФ от 03.04.2013 № 511 -р «Стратегия развития электросетевого комплекса РФ»	Распоряжение № 511-р
13	Постановление Правительства РФ от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»	Постановление № 823
14	Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям»	Постановление № 861
15	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	ФЗ № 261
16	Приказ Министерства энергетики РФ от 17.01.2019 г. № 10 «Об утверждении укрупненных нормативов цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики в части объектов электросетевого хозяйства»	Приказ №10 (УНЦ)
17	Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»	Постановление № 1178
18	Федеральный закон № 190-ФЗ от 29.12.2004 «Градостроительный кодекс РФ»	ФЗ № 190
19	Федеральный закон № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	ФЗ № 223

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

- Отчет о реализации ИПР ПАО «Россети Центр» за 2 кв. 2022 г. раскрыт в порядке и в сроки, регламентированные Постановлением № 24 и Постановлением № 977;
- в составе отчетных материалов форм, содержится вся требуемая пунктом 19н Постановления № 24 информация (13 отчетных форм, 2 798 паспортов ИП, а также заключение по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР за 1 кв. 2022 г.);
- отчетные материалы подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи;
- отчетные материалы опубликованы Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru 12.08.2022 г. в полном соответствии с требованиями постановлений № 977 и № 24.

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

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

Оказание услуг в рамках реализации ИПР осуществляется в соответствии с положениями Постановления № 861 и Постановления № 1178. Инвестиционные программы сетевых организаций формируются на основании целевых показателей в соответствии с положениями Ф3 № 261, Распоряжения 511-р, Постановления № 823 и подтверждаются согласно положениям Постановления № 10 (УНЦ), Постановления № 977 и др.

Вывод Консультанта:

В ходе реализации ИПР в 1 полугодии 2022 г. Компанией были во всех существенных аспектах соблюдены требования законодательства Российской Федерации, предъявляемые к инвестиционной деятельности сетевых организаций. При формировании отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2022 г. требования законодательства в отношении такой отчетности соблюдены за исключением единичных отклонений заполнения форм (см. раздел 2 данного Заключения), не приводящих к существенному искажению такой отчетности.

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

Согласно Приказу от 14.03.2016 г. № 177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций», отчетным периодом для расчета количественных показателей Компании является год. На основании этого плановые значения количественных показателей инвестиционной программы для отдельных кварталов не рассчитываются. В связи с этим проверка достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не производилась Консультантом в рамках ТЦА отчета о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2022 г. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2022 года.

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

Согласно данным Отчета, по результатам реализации за 6 мес. 2022 г. плановые значения по показателям финансирования, освоения капитальных вложений и ввода основных фондов были достигнуты и перевыполнены (см. Таблицу 3).

Таблица 3

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 6 мес. 2022 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 6 мес. 2022 г.	5 622,58	2 632,65	2 469,82	425,59	79,03
Реализация согласно условиям заключенных договоров	1 451,80	678,14	331,62	17,80	3,30
Завершение/оплата работ предыдущих периодов	1 157,45	198,35	92,65	10,37	0,80
Согласно договорам подряда, поставки, ТП и др.	294,35	479,79	238,97	7,43	2,50
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП	1 180,48	865,43	502,29	75,61	9,01
Изменение сроков выполнения работ	(725,99)	(267,53)	(9,83)	-	-
По факту изменения приоритетности реализации	(688,19)	(158,54)	21,35	-	-
Внешние причины задержек	(37,80)	(108,99)	(31,18)	-	-
Изменение объемов/стоимости работ	(410,94)	(102,24)	151,52	0,06	-
По факту изменения приоритетности реализации	(207,58)	(20,83)	92,11	-	-
По факту разработки ПСД/прохождения госэкспертизы	(165,33)	(102,05)	65,23	0,35	-
По факту выполнения работ, экономия за счет выполнения хоз. способом	(38,03)	20,64	(5,82)	(0,29)	-
Невыполнение подрядчиком/поставщиком договорных обязательств	(42,88)	(5,94)	(22,34)	(0,07)	-
Отклонения по групповым категориям ТП	15,85	40,73	30,73	106,29	4,05
Не существенные отклонения (<10%)	1,15	6,18	10,79	4,45	(3,97)
Фактические показатели 6 мес. 2022 г.	7 092,05	3 847,43	3 464,60	629,73	91,42
Относительное отклонение от плана, %	26%	46%	40%	48%	16%

Источник: данные Отчета

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

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

- Выполнение и оплата работ в соответствии с условиями заключенных Компанией договоров, отличающихся по срокам и/или объемам от изначально запланированных ИПР. Указанная группа включает:
 - оплату задолженности по работам, завершенным до 2021 г. и ликвидацию отставаний по работам, планировавшимся в предыдущие отчетные периоды;
 - досрочную оплату и приемку работ в соответствии с условиями фактически заключенных договоров.
- Включение в Отчет показателей реализации 482 внеплановых ИП. Реализация указанных ИП обеспечила 34% от общего перевыполнения по показателю финансирования, 41% по освоению капитальных вложений и 40% по принятию ОС к учету. Внеплановые ИП обусловлены преимущественно выполнением обязательств, возникших по факту заключения

договоров на ТП с заявителями, договоров на вынос сетей, а также реализации ряда мероприятий по повышению надежности и снижению аварийности электроснабжения и др.

- Изменения сроков реализации ИП, обусловленные переносом реализации на иные периоды планирования, а также исключением проектов из ИПР по факту пересмотра приоритетности отдельных ИП (согласно решениям технического совета).
- Изменения объемов реализации анализируемого периода, обусловленные экономией, сложившейся по результатам торгово-закупочных процедур и утверждения ПСД, по факту приемки работ в т.ч. выполненных хозяйственным способом.
- Отклонения по групповым категориям ИП, сформированные по проектам, относящимся к технологическому присоединению потребителей мощностью до 15 и до 150 кВт (раскрываемым в Отчете в составе консолидированных строк). Такие отклонения преимущественно связаны с поступлением дополнительных заявок на ТП или поступлением заявок в меньшем объеме, чем это было запланировано в ИПР.

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

- Невыполнение обязательств со стороны подрядчика, включая позднее предоставление документов. Указанные отклонения включают срыв подрядчиками сроков, установленных договором, приостановку выполнения работ по причине банкротства подрядчика, а также позднее предоставление актов выполненных работ и документов на оплату.

Перевыполнение плановых значений показателей в значительной мере обусловлено погашением кредиторской задолженности, сформировавшейся на 01.01.2022, реализацией отдельных мероприятий ранее запланированного ИПР срока (досрочной приемкой и оплатой работ, приемкой оборудования, не требующего монтажа и др.), а также выполнением обязательств, возникающих по факту заключения договоров на ТП и договоров переустройства.

Недостижение плановых объемов финансирования и освоения по отдельным ИП обусловлено переносом сроков реализации отдельных ИП на иные периоды планирования согласно решениям технического совета, а также поступлением меньшего числа заявок на ТП в рамках групповых категорий ТП (мощностью до 15 и до 150 кВт) отдельных филиалов.

По состоянию на 30.06.2022 г. предусмотренный ИПР лимит финансирования капитальных вложений превышен по 195 ИП и 7 групповым строкам ТП мощностью до 15 и до 150 кВт (накопленные затраты по ИП превышают оценочную полную стоимость ИП в прогнозных ценах), превышение накопленным освоением полной сметной стоимости наблюдается по 215 ИП и по 5 групповым строкам ТП. Общая сумма превышения по показателю финансирования составила 1 647,6 млн руб., по показателю освоения – 1 009,3 млн руб. Часть таких превышений была сформирована по факту утверждения ПСД (уточнения объемов работ/внесения дополнительных технических требований/корректировкой принятых типовых технических решений), часть по факту формирования дополнительных обязательств по договорам на ТП.

- **Анализ документального обоснования отклонений фактических показателей реализации от плановых**

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 2 кв. 2022 г. Консультантом проведена выборочная проверка наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

По дополнительному запросу Консультанту предоставлены все необходимые документы (договоры, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, расшифровки включенных в стоимость ИП процентов и накладных расходов, пояснительные записки и др.).

На основании полученных документов Консультантом подтверждено фактическое отклонение, возникшее по итогам 6 мес. 2022 г., от плановых значений по инвестиционным проектам, в том числе с учетом того факта, что существенная часть выявленных отклонений, согласно проведенному анализу основных причин их сформировавших, обусловлена преимущественно внешними для Компании факторами (поступлением или отсутствием заявок на ТП, досрочным выполнением работ/досрочной поставкой оборудования контрагентами, невыполнение обязательств подрядчиками и др.).

Вывод Консультанта:

По результатам проведенного анализа структуры и причин формирования отклонений фактических показателей отчета от плановых, а также проведенного анализа наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых, в том числе анализа превышения фактических объемов финансирования и общей стоимости ИП относительно соответствующих показателей, предусмотренных ИПР, Консультант подтверждает обоснованность фактических отклонений, возникших по итогам отчетного периода, от плановых значений по инвестиционным проектам Отчета.

Консультант также отдельно отмечает, что выявленные отклонения, согласно проведенному анализу основных причин их сформировавших, обусловлены преимущественно внешними для Компании факторами.

На основании вышеизложенного Консультант делает вывод об эффективности реализации ИПР ПАО «Россети Центр» по итогам отчетного периода.

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 «Россети Центр» Консультант сформировал следующие рекомендации в целях повышения эффективности реализации ИПР сетевой организацией:

- включить показатели внеплановых ИП, отраженных в Отчете по факту реализации в 1 полугодии 2022 г. и обусловленных заключением договоров на технологическое присоединение, в состав ИПР при формировании в дальнейшем проектов по её корректировке.

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 (Постановление правительства РФ от 27.12.2004 г. № 861 «Об утверждении правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг...»), данные причины реализации признаны Консультантом обоснованными, т.к. не противоречат действующему законодательству РФ.

- исключить из ИПР плановые значения ИП, по которым необходимость реализации отпала в силу обоснованных причин (решение совета директоров, отсутствие заявок или расторжение договора на технологическое присоединение потребителей, включение работ по ИП в состав другого титула и др.);
- уточнить обоснованные изменения по ИП, а именно: сроки реализации ИП, связанные с переносом сроков начала и окончания работ по проекту; стоимость ИП, связанную с корректировкой ПСД, экономией по факту заключения договоров поставки/подряда и др.

Консультант обращает внимание на то, что, поскольку периодом планирования инвестиционной программы является год, в состав ИПР рекомендуется включать только те изменения графиков реализации ИП, которые окажут влияние на достижение годовых плановых показателей. 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 2 кв. 2022 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации с единичными отступлениями от Правил заполнения форм. Вместе с тем, по мнению Консультанта, выявленные отступления от правил не искажают информацию, изложенную в Отчёте;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2022 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов;
- 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. 2022 г.;
- По результатам проведенного анализа структуры и причин формирования отклонений фактических показателей отчета от плановых, Консультант оценивает реализацию ИПР со стороны ПАО «Россети Центр» как эффективную по итогам отчетного периода.

Приложение 1:

«Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2022 г.» – на 57 л.

Партнёр Юникон АО,
доверенность № 84-01/2021-Ю от 09.09.2021 г.
11 ноября 2022 года



Э.О. Румянцев

Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОГРН 12006020340