

Исх. № 424-10-25

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЮНИКОН АО ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «РОССЕТИ ЦЕНТР» ЗА 3 КВ. 2024 Г.

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

На основании Договора на оказание услуг № Ю-3204-0063-24 от 19.02.2024 (далее – «Договор») Юникон АО (далее – «Консультант») выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 3 кв. 2024 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 3 кв. 2024 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 19.12.2023г. № 27@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@» (далее – «ИПР») и фактическими показателями реализации ИПР за 9 месяцев 2024 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;
- 3 633 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 2 кв. 2024 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 3 кв. 2024 г., на предмет соответствия ИПР**

Консультантом осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн руб.) и количественных показателей Отчета за 3 кв. 2024 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:

- Консультантом установлено, что показатели «Оценка полной стоимости ИП в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)» и «Фактический объем финансирования капитальных вложений на 01.01.2024 млн рублей (с НДС)» Формы 10 и показатели «Оценка полной стоимости ИП в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (без НДС)» и «Фактический объем освоения кап. вл. на 01.01.2024 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (без НДС)» Формы 12 соответствуют информации ИПР и отчетной документации прошлого периода по всем ИП, за исключением описанных ниже недочетов:

- Консультантом выявлены расхождения по групповым строкам «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт/150 кВт включительно, всего».

Указанные расхождения обусловлены тем, что в Отчете за 9 мес. 2024 г. в состав групповых строк включены только ИП, по которым предусмотрена реализация в отчетном периоде (с ненулевыми плановыми и/или фактическими значениями показателей реализации), в то время как в ИПР раскрывается полная стоимость по всем ИП, реализация которых запланирована на 2023-2027 гг. По мнению Консультанта, невключение показателей ИП, относящихся к иным периодам планирования, является обоснованным.

- Консультантом выявлены расхождения по 4 плановым (титуты М_ВР-4056, М_ВР-4079, М_ВР-4080 и М_ВР-4076) и 41 внеплановому ИП (не включенным в групповые категории по льготному ТП) между значениями показателя «Фактический объем финансирования капитальных вложений на 01.01.2024 млн рублей (с НДС)», указанного в Форме 10 Отчета о реализации ИПР, и данными, отраженными в утвержденной ИПР (для плановых ИП) и в Отчете о реализации ИПР за 2023 год (для внеплановых ИП).

Согласно полученным от сетевой организации пояснениям, выявленные расхождения преимущественно связаны с отсутствием данных о фактическом финансировании/освоении на 01.01.2024 г. при подготовке ИПР, с актуализацией информации по внеплановым проектам в Отчете о реализации ИПР за 3 квартал 2024 г., а также с рядом технических ошибок, которые будут устранены при подготовке Отчета о реализации ИПР за 12 мес. 2024 г.

- Информация по остаткам финансирования и освоения капитальных вложений на 01.01.2024 в Формах 10 и 12 Отчета по ряду ИП не соответствует разнице утвержденных ИПР остатков (на 01.01.2023 г.) и фактических затрат за 2023 г. Все выявленные расхождения по остаткам финансирования и освоения (на начало и на конец отчетного периода) также связаны с описанными выше причинами.

Полный перечень выявленных несоответствий, а также полученные Консультантом дополнительные комментарии представителей Компании по всем выявленным титулам отображены в Приложении 1 к данному Заключению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2024 г.»).

- Данные в столбце «Наименование объекта, выводимого из эксплуатации» Формы 16 Отчета о реализации ИПР не в полной мере соответствуют данным ИПР по 191 инвестиционному проекту.

ПАО «Россети Центр» заполнило значения в отчетной форме в полном соответствии с пунктом 105 Приказа №320 (столбец «Наименование объекта, выводимого из эксплуатации» подлежит заполнению при наличии плановых и (или) фактических значений показателя «Вывод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации в 2024 году» за отчетный период), что свидетельствует о соблюдении требований нормативно-правовых актов при заполнении отчетных форм.

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

По результатам проведенной сверки плановых значений, указанных в Отчете за 3 кв. 2024 г., на предмет соответствия ИПР в каждой форме Отчета Консультантом идентифицирован 931 ИП, включенный в Отчет, но отсутствующий 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 (335 ИП);
- выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов (176 ИП);
- внеплановая реализация проектов на основании решений технического совета и Приказов ПАО «Россети Центр» (122 ИП);
- внеплановая реализация проекта в связи с выполнением требований ФСБУ 14/2022 в части изменения учёта НМА (75 ИП);
- завершение реализации проектов предшествующего периода (53 ИП);
- выполнение предписаний федеральных органов исполнительной власти, контрольных и надзорных органов (50 ИП);
- реализация внеплановых мероприятий с целью исполнения требований по импортозамещению (45 ИП);
- предотвращение и устранение последствий аварийных ситуаций, реализация программ по повышению эффективности и надежности, развитие информационной инфраструктуры на основании решений технического совета, поступивших жалоб, осуществленных замеров (39 ИП);
- реализация внеплановых мероприятий в рамках подготовки и обеспечения прохождения осенне-зимнего периода (23 ИП);
- обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики, в том числе развитие информационной инфраструктуры, хозяйственное обеспечение деятельности (10 ИП);
- разукрупнение инвестиционных проектов (3 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, за исключением ряда выявленных недочетов:

- по титулу О_СМ-3761 не в полной мере корректно отражены показатели принятия основных средств к бухгалтерскому учету «МВА» и «км». В Форме 13 Отчета о реализации ИПР отражено «47,919» и «156,859», при этом, согласно предоставленным актам ОС-1, корректными являются значения «49,429» и «153,779» соответственно.

Расхождение между первичными документами и отраженными в Форме 13 значениями связано с тем, что в Форму 13 занесены данные на основе акта-приема передачи ОС, а в актах ОС-1 и ОС-1а указаны уточненные фактические значения МВА и протяженности км ЛЭП, принятые к бухгалтерскому учету.

- по титулу О_КМ-3220 некорректно отражен показатель принятия основных средств к бухгалтерскому учету «км». В Форме 13 Отчета о реализации ИПР отражено «0,4», при этом, согласно предоставленным актам РС-14, корректным является значение «1,448».

От ПАО «Россети Центр» получен комментарий, что в Форме 13 Отчета допущена техническая ошибка, которая будет исправлена в Отчете за 4 кв. 2024 г.

- по титулу О_КР-2460 в показателе финансирования за 3 кв. 2024 г. не учтены суммы амортизации нематериальных активов и основных средств на общую сумму 0,031 млн руб.

Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям, амортизация при расчете прочих затрат в объеме финансирования не учитывается филиалом.

- по титулам О_КР-2363, О_КР-2396 и О_КР-2397 филиала «Курскэнерго» в показателе финансирования за 3 квартал 2024 г. не учтены суммы амортизации нематериальных активов и основных средств, НДС на затраты ГСМ, а также суммы материалов, используемых со складов Компании (статьи « 3101010000 Затраты основных материалов» и « 3105010000 Затраты запасных частей» предоставленных расшифровок затрат). Общие суммы неотраженных, по мнению Консультанта, в 3 кв. 2024 г. затрат по титулам составили: О_КР-2363 – 0,111 млн руб., О_КР-2396 – 0,254 млн руб., О_КР-2397 – 0,179 млн руб. Замечание выявлено в рамках проведения ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 2 квартал 2024 г. На дату подготовки настоящего Отчета данное замечание является актуальным.

Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям в Отчете об исполнении ИПР затраты на ГСМ по филиалу «Курскэнерго» учитываются в общепринятом порядке Общества: согласно понесенных затрат в рамках передачи материалов со складов операционной деятельности. Амортизация при расчете прочих затрат в объеме финансирования не учитывается филиалом. Затраты на материалы в финансировании не учитываются, т.к. материалы закуплены в предыдущие периоды и финансирование по ним прошло по другим титулам Отчета о реализации ИПР.

- по титулу О_КР-2295 Консультантом выявлено, что в показателе финансирования за 1 квартал 2024 г. не было учтено 63 тыс. руб. накладных расходов. В Форме 10 Отчета о реализации ИПР сумма финансирования составляет «1,872» млн руб. за 3 мес. 2024 г., при этом, согласно предоставленной расшифровке накладных расходов, прочие затраты составили «1,935» млн руб. Замечание выявлено в рамках проведения ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 1 квартал 2024 г. На дату подготовки настоящего Отчета замечание актуально.

Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям, прочие затраты составили «1,872» млн руб., а сумму «0,063» млн руб. составила амортизация нематериальных активов и основных средств, которая при расчете прочих затрат в объеме финансирования не учитывается.

Однако необходимо отметить, что Консультант считает описанные выше подходы Компании некорректными, а именно: в части ГСМ – верным будет отражение затрат со значением НДС в показателе финансирования, в части амортизации НМА/ОС - накладные расходы следует отображать в равных значениях в показателях финансирования и освоения отчетного

периода (следует отметить, что прочие филиалы Компании учитывают сумму накладных расходов в финансировании полностью), в части материалов используемых со складов Компании – при производстве работ хозяйственным способом и использовании материалов, которые не привязаны к конкретному титулу, следует отражать затраты в финансировании в момент закрытия актов выполненных работ.

Также Консультантом выявлено, что по ряду ИП фактически сформированные на конец отчетного периода затраты превышают ранее утвержденную сметную стоимость. Согласно дополнительно предоставленным от ПАО «Россети Центр» комментариям, расхождение обусловлено тем, что сметная стоимость определяется в целом по планируемому мероприятию инвестиционной программы с последующей его разбивкой по титулам, вследствие чего могут возникать несостыковки отдельных фактических затрат с утвержденной ПСД для конкретного титула.

Рекомендации Консультанта:

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

- уточнить выявленные и описанные выше технические ошибки по внеплановым ИП;
- 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 за 9 месяцев 2024 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 3 кв. 2024 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:

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

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

Несмотря на отсутствие закрепленных Приказом № 320 исключений для Формы 19, принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым, т.к. в форме раскрывается

информация по всем ИП, фактические показатели которых отличны от «0» в отчетном периоде. В 3 квартале 2024 г. опубликован один ИП «ЯР-4802», для которого применимо раскрытие данной информации.

- 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 Москвы.

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».

- 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 инициирующих 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.

Однако Консультантом выявлены 96 ИП, по которым в раскрытом в столбце «Причины отклонений» информации отсутствуют реквизиты документов, на основании которых реализуются внеплановые ИП (реквизиты документов также не указаны в наименовании проектов и паспортах ИП).

По дополнительно полученному от ПАО «Россети Центр» комментарий, в столбцах причин отклонений отчетных форм содержатся комментарии по отклонениям фактических показателей от плановых значений, согласно приказу № 320 Минэнерго РФ от 25.04.2018 г. В случае отсутствия решений органов управления субъекта электроэнергетики о включении таких проектов в инвестиционную программу их реквизиты в причинах отклонений не приводятся.

- 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.

- В ходе проверки наличия комментариев в Форме 20 Отчета о причинах формирования отклонений по показателям, удовлетворяющих требованию пункта 278 Приказа № 320 Консультантом выявлен ряд показателей Формы 20 Отчета, по которым такие причины не раскрыты (в соответствующем столбце Отчета ячейка не содержит данных), в частности причины отсутствуют в следующих случаях:

- часть строк являются суммирующими, а причины отклонений указаны ниже для каждой позиции с отклонением, включенной в такие строки;
- часть отклонений относится к строкам «Сальдо...», показатели которых рассчитываются на основании показателей других строк и с течением времени могут как увеличиваться, так и уменьшаться (показатели не накапливаются).

Несмотря на отсутствие закрепленных Приказом № 320 исключений для такого типа строк, Консультант считает отсутствие комментариев по ним при положительном отклонении от годового плана допустимым.

- Консультантом в ходе проверки значений суммирующих строк Формы 20 Отчета на соответствие сумме входящих в них показателей выявлено расхождение фактического показателя и отклонения (в ед. измерений) строки 15.1 «Погашение кредитов и займов всего, в том числе:», указанных на сводной вкладке «ИА» Формы 20 Отчета, и сумме входящий в нее показателей, а именно строк: 15.1.1 «на текущую деятельность», 15.1.2 «на инвестиционные операции», 15.1.3 «на рефинансирование кредитов и займов».

От ПАО «Россети Центр» получен комментарий: «На сводном листе исключены внутренние корректировки по кредитам проведенные для соответствия кредитного портфеля финансовому состоянию филиалов».

- **Расхождение данных между отчетными формами**

В рамках проверки данных, отраженных по внеплановым ИП в Формах 10 и 12 Отчета об исполнении ИПР за 3 кв. 2024 г., Консультантом был выявлен 41 ИП, по которому показатель «Оценка полной стоимости ИП в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)», указываемый в Форме 10 Отчета с учетом значения НДС меньше суммы показателей «Фактический объем освоения кап. вл. на 01.01.2024 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (без НДС)» и «Остаток освоения капитальных вложений на 01.01.2024 года, млн рублей (без НДС)», указываемых в Форме 12 Отчета без учета суммы НДС.

По большей части выявленных ИП показатели отражены корректно (не облагаются НДС), по прочим ИП, согласно предоставленным от ПАО «Россети Центр» комментариям, данные в отчетных формах отражены некорректно в следствии технических ошибок.

- **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 9 мес. 2024 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.

- **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.

По ряду паспортов ИП Консультантом выявлен факт отсутствия информации, предусмотренной рекомендованной Минэнерго России формой паспорта, но не закрепленной требованиями

Постановления № 24, а именно - по 93 плановым ИП и 351 внеплановым ИП в паспортах отсутствует/не заполнен раздел 5 «Анализ экономической эффективности».

От ПАО «Россети Центр» получен комментарий: «Форма паспорта проекта является рекомендованной и не закреплена в каких-либо нормативных документах, включая раздел по анализу экономической эффективности. Данный раздел сформирован по максимально возможному количеству проектов исходя из наличия входных данных на момент подготовки отчетности. Процедура внесения изменений в опубликованную отчетность с целью устранения ошибок/несоответствий (включая дополнение паспортов проектов) не предусмотрена как действующими нормативными актами, так и техническими возможностями портала Госуслуг РФ».

Кроме того, в рамках проверки Консультантом выявлены паспорта по 97 внеплановым ИП, в которых отсутствует Раздел 3.3 «Планируемые цели, задачи, этапы, сроки и конкретные результаты реализации инвестиционного проекта». От ПАО «Россети Центр» получен комментарий, что данный раздел отсутствует ввиду технической ошибки, которая будет устранена при подготовке отчета за 12 мес. 2024 г.

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. Полный перечень выявленных несоответствий отображен в Приложении 1 к данному Заключению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2024 г.»).

• **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 плановые показатели и не содержат фактических значений показателей реализации ИП.

Подход, используемый Компанией, связан с тем, что нормативно закреплённые требования по заполнению паспортов ИП в настоящий момент не разработаны, а рекомендуемой формой паспорта предусмотрена возможность раскрытия как «факта», так и «предлагаемой корректировки плана».

По результатам проверки плановых значений, содержащихся в столбцах «План» на 2024 год Раздела 6.2. «Графики реализации инвестиционного проекта» Паспорта ИП, на соответствие данным, указанным в Отчете о реализации ИПР и ИПР, Консультант подтверждает тождество данных Паспорта ИП и Отчета о реализации ИПР.

В ходе проверки наименований инвестиционных проектов, указанных в паспортах ИП, на соответствие данным Отчета и ИПР, Консультантом выявлен 1 129 титул, по которым наименование проекта, указанное в паспорте, не соответствует значениям отчетных форм и ИПР, а также 26 ИП, по которым первая буква идентификатора ИП, указанная в паспорте ИП не соответствует отчетным формам. По выявленным расхождениям от ПАО «Россети Центр» получен комментарий: «Паспорта проектов сформированы согласно актуальной версии проекта корректировки на момент публикации отчетности, в свою очередь отчет формируется на основании утвержденной инвестиционной программы. Поэтому сравнение паспортов и отчетных форматов представляется некорректным, в том числе в части идентификаторов проектов».

Полный перечень выявленных ИП указан в Приложении 1 к данному Заключению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2024 г.»).

Рекомендации Консультанта:

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

- учесть выявленные и описанные выше недочеты в отношении оформления отчетных документов и идентификаторов ИП;
- обратить внимание на раскрытие информации в паспортах ИП, предусмотренной Постановлением № 24 и рекомендованной Минэнерго России формой паспорта;
- учесть выявленные и описанные выше недочеты при заполнении обосновывающих документов – паспортов ИП;
- придерживаться требований Приказа № 320 в части заполнения столбца «Причины отклонений» при включении внеплановых ИП в Отчет о реализации ИПР.

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 стандартов ведения бухгалтерского учета, 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, ОС-1а и пр.), а также данными итоговых актов приемки (РС-14).
- Проверка соответствия фактических показателей Отчета об исполнении ПЗ данным первичной документации

Для проверки Отчета об исполнении ПЗ на соответствие данным первичных документов Консультантом сформирована репрезентативная выборка закупочных процедур. С целью проверки достоверности указанной в отчетной форме информации по выбранным ИП

Консультантом использованы опубликованные на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок итоговые протоколы заседаний Закупочной комиссии ПАО «Россети Центр» и подписанные по результатам проведения закупочных процедур договоры подряда, предоставленные Консультанту по дополнительному запросу.

По итогам проведенной проверки Консультант подтверждает соответствие информации, отраженной в Отчете об исполнении ПЗ, данным первичных документов, за исключением выявленных недочетов по ряду закупочных процедур по следующим показателям отчетной формы:

- «Дата заключения договора (чч.мм.гггг) - Факт» (столбец 49 отчетной формы);
- «Дата начала поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по договору (чч.мм.гггг)» (столбец 51 отчетной формы);
- «Дата исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору (чч.мм.гггг)» (столбец 52 отчетной формы).

По выявленным расхождениям от представителей ПАО «Россети Центр» получен комментарий, что информация в части фактических данных по договору заполняется инициатором закупки при составлении Отчета об исполнении Плана закупки, основываясь на данных применяемой в Обществе системы SAP.

Полный перечень выявленных расхождений между данными, указанными в Отчете об исполнении ПЗ, и данными предоставленных первичных документов отражен в Приложении 1 к настоящему Заключению.

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 3 кв. 2024 г. Консультантом установлено, что:
 - отчет о реализации ИПР Компании за 3 кв. 2024 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 в 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

№	Наименование документа	Сокращенное наименование
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
20	Постановление Правительства РФ от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»	Постановление №823

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 3 кв. 2024 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, 3 633 паспортов ИП, а также заключения по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2024 г.);
- отчетные материалы подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи;
- отчетные материалы опубликованы Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru 14.11.2024 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 ФЗ № 261, Распоряжения 511-р, Постановления № 823 и утверждаются согласно положениям Постановления № 10 (УНЦ), Постановления № 977 и др.

Вывод Консультанта:

В ходе реализации ИПР за 9 месяцев 2024 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 3 кв. 2024 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 3 кв. 2024 г. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2024 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 9 мес. 2024 г. плановые значения по показателям финансирования, освоения капитальных вложений и ввода основных фондов были достигнуты и перевыполнены (см. таблицу 2).

Таблица 2

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 9 мес. 2024 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 НМА, млн руб. (без НДС)	Ввод, км ЛЭП	Ввод, МВА
Утвержденные плановые показатели на 9 мес. 2024 г.	11 732,55	9 367,74	8 111,04	97,05	1 832,98	202,14
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	3 920,58	2 443,38	1 398,82	149,43	306,08	164,67
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	2 032,09	1 917,53	1 626,13	-	(38,16)	11,40
Погашение кредиторской задолженности	651,73	-	-	-	-	-
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	158,78	227,56	229,90	-	37,92	7,06
Изменение стоимости ИП	131,77	190,88	250,32	-	(14,44)	(0,16)
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	9,27	32,40	8,32	-	1,00	0,40
Капитализация процентов по кредитам	1,97	2,71	17,61	-	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(2 637,40)	(2 793,35)	(1 762,97)	(84,83)	(112,91)	41,02
Исключение проекта из ИПР	(575,37)	(763,72)	(459,23)	-	(90,26)	(0,71)
Прочие причины, оказавшие наименьшее влияние	(17,16)	10,52	13,18	-	(1,91)	-
Фактические показатели на 9 мес. 2024 г.	15 408,80	10 635,64	9 433,14	161,66	1 920,31	425,81
Относительное отклонение от плана, %	31%	14%	16%	67%	5%	111%

Источник: данные Отчета

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

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

- включение в Отчет об исполнении ИПР внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР;
 - фактическое изменение сроков реализации ИП, связанное с досрочным выполнением работ/срывом сроков работ со стороны подрядной организации/поставщиков оборудования и материалов, длительным согласованием проектно-сметной документации, длительным проведением торгово-закупочных процедур и (или) переносом сроков реализации ИП;
 - поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей;
 - погашение кредиторской задолженности;
 - исключение инвестиционных проектов из ИПР;
 - дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций;
 - изменение стоимости ИП, связанное с корректировкой стоимости в связи с утверждением ПСД, экономией по факту проведения торгово-закупочных процедур, перераспределением затрат между проектами, экономией/увеличением стоимости в связи с уточнением физических объемов и т.д.;
- а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

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

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 3 кв. 2024 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.).

В рамках проверки первичной документации Консультантом выявлены следующие расхождения между отчетными формами и предоставленной документацией:

- по титулу М_ВР-4060 Консультантом выявлено, что в показателе финансирования за 2 квартал 2024 г. не учтены затраты на сумму 3,378 млн руб., состоящие из НДС на ГСМ в размере 0,030 млн руб., а также материалов, используемых со складов Компании и учтенных в актах выполненных хозяйственным способом работ – 3,348 млн руб. с НДС. На дату подготовки настоящего Заключения замечания остается актуальным.

Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям в Отчете об исполнении ИПР затраты на ГСМ по филиалу учитываются в общепринятом порядке Общества: согласно понесенных затрат в рамках передачи материалов со складов операционной деятельности. Затраты на материалы в финансировании не учтены, т.к. сформирована кредиторская задолженность на момент формирования отчетных данных.

Однако необходимо отметить, что Консультант считает данный подход некорректным: в части ГСМ – верным будет отражение затрат со значением НДС в показателе финансирования, в части материалов – при производстве работ хозяйственным способом и использовании материалов со складов Компании), следует отражать в показателях финансирования и освоения одномоментно в период закрытия актов выполненных работ.

- по титулу N_БЛ-8034 Консультантом выявлено, что в показателе финансирования за 9 мес. 2024 г. некорректно учтена сумма процентов по инвестиционным кредитам (сумма неучтенная в показателе составляет 3,741 млн руб.). Сумма финансирования в Форме 10 указана 44,794 млн руб., при этом по предоставленным документам корректное значение равно 48,535 млн руб. Разница в % по кредитам будет учтена при подготовке отчетной документации за 4 кв. 2024 г.;

- по титулу N_КР-2104 Консультантом выявлено, что в показателе финансирования за 9 мес. 2024 г. не учтена сумма амортизации нематериальных активов и основных средств на общую сумму 0,016 млн руб. Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям амортизация при расчете прочих затрат в объеме финансирования не учитывается филиалом.

Необходимо отметить, что Консультант считает данный подход некорректным: в части амортизации НМА/ОС - накладные расходы следует отображать в равных значениях в показателях финансирования и освоения отчетного периода (следует отметить, что прочие филиалы Компании учитывают сумму накладных расходов в финансировании полностью).

- по титулу М_ЯР-4399 Консультантом выявлено расхождение между суммой финансирования, указанной в Форме 10 Отчета о реализации ИПР за 3 кв. 2024 г. и первичной документацией.

От ПАО «Россети Центр» получен комментарий, что в Отчете за 9 месяцев 2024 г. допущена ошибка в части разнесения данных по финансированию в разрезе инвестиционных проектов М_ЯР-4399 и М_ЯР-4400. Данные инвестиционные проекты относятся к одному населенному пункту и одному договору подряда. В отчете за 4 квартал будет сторнирован излишний объем финансирования с инвестиционного проекта М_ЯР-4399 и перенесен на инвестиционный проект М_ЯР-4400 в сумме 16,497 млн руб. с НДС. Итого фактическое финансирование по проекту ЯР-4399 составит 0,096 млн руб. с НДС, по титулу М_ЯР-4400 – 17,753 млн руб. Данное расхождение будет скорректировано в Отчете о реализации ИПР за 4 кв. 2024 г. путем перераспределения затрат по финансированию между проектами М_ЯР-4399 и М_ЯР-4400.

Необходимо отдельно отметить, что накопленным итогом по двум титулам затраты учтены в Отчете о реализации ИПР корректно.

- по титулу N_ЛП-3134 Консультантом выявлено расхождение на 1,288 млн руб. между суммами финансирования и освоения, указанными в Формах 10 и 12 Отчета о реализации ИПР за 9 мес. 2024 г. и предоставленной первичной документацией.

От ПАО «Россети Центр» получен комментарий, что в Отчете за 9 месяцев 2024 г. допущена техническая ошибка в части разнесения накладных расходов между титулами N_ЛП-3134 и N_ЛП-3131. Сумма накладных расходов в размере 1,288 млн руб. относится к ИП N_ЛП-3131, при этом в Отчете о реализации ИПР ошибочно указана в значениях показателя N_ЛП-3134. При подготовке отчетной документации будущего периода недочет будет учтен.

Необходимо отдельно отметить, что накопленным итогом по двум титулам затраты учтены в Отчете о реализации ИПР корректно.

На основании полученных документов Консультантом подтверждено фактическое отклонение, возникшее по итогам 9 мес. 2024 г., от плановых значений по инвестиционным проектам (за исключением выявленных и описанных выше недочетов), 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 в целом подтверждает обоснованность фактических отклонений, возникших по итогам отчетного периода, от плановых значений по инвестиционным проектам.

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:

- уточнить некорректно отображенные данные в столбце 4 «Наименование объекта, выводимого из эксплуатации» Формы 8 «Краткое описание инвестиционной программы. Вывод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации» ИПР по инвестиционным проектам, а именно - привести в соответствие с требованиями пункта 202 Приказа № 380.

В утвержденной ИПР по ряду инвестиционных проектов при наличии плановых значений по показателю «Вывод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации» за период реализации ИПР в столбце 4 содержится значение «нд», что не соответствует требованиям Приказа № 380.

- включить показатели внеплановых ИП, отраженных в Отчете по факту реализации 9 месяцев 2024 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 рекомендует в состав ИПР включать только те изменения графиков реализации ИП, которые окажут влияние на достижение годовых плановых показателей. Включение в ИПР вышеперечисленных корректировок позволит актуализировать показатели инвестиционной программы Компании в соответствии с обоснованными отклонениями, возникшими в ходе реализации ИПР.

Мнение Консультанта:

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2024 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 3 кв. 2024 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов, за исключением выявленных и описанных выше неточностей;
- По мнению Консультанта, объем и перечень документов, предоставленных Компанией для анализа, являются достаточными для подтверждения достоверности информации, раскрытой

Мнение Консультанта:

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2024 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 3 кв. 2024 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов, за исключением выявленных и описанных выше неточностей;
- 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. 2024 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 3 кв. 2024 г.» – на 71 л.

Партнёр Юникон АО,
доверенность № 96-01/2024-Ю от 06.12.2024 г.
14 февраля 2025 года



Э.О. Румянцев

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