

**14.02.2025**

**ОТЧЕТ**

Руководителю ПАО «Россети Центр»

по результатам технологического  
и ценового аудита отчетов о реализации  
инвестиционной программы  
ПАО «Россети Центр» за 3 кв. 2024 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ .....	2
ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.....	3
ГЛОССАРИЙ.....	5
НОРМАТИВНАЯ БАЗА.....	8
РАЗДЕЛ 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЁТЕ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ЕГО МАТЕРИАЛАХ .....	9
ПРОЦЕДУРА № 1. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К СОСТАВУ РАСКРЫВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, УТВЕРЖДЕННЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ №24 П. 19Н .....	9
ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В ОТЧЕТЕ ЗА 3 КВ. 2024 Г., НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ ИПР .....	10
ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА ИП НА ПРЕДМЕТ НАЛИЧИЯ В УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР .....	14
РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ МИНЭНЕРГО РФ .....	19
ПРОЦЕДУРА №1. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ ОСНОВНЫХ РЕКВИЗИТОВ И ЭЛЕМЕНТОВ КАЖДОЙ ФОРМЫ ОТЧЕТА ЗА 3 КВ. 2024 Г. ....	19
ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПАСПОРТАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ .....	26
ПРОЦЕДУРА №3 СВЕРКА ДАННЫХ ПАСПОРТОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ С ДАННЫМИ ОТЧЕТА.....	29
РАЗДЕЛ 3. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, В ТОМ ЧИСЛЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТЕ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ....	32
ПРОЦЕДУРА № 1. СВЕРКА ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА С ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ .....	32
ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ КОМПАНИИ .....	34
ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПЗ ДАННЫМ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ .....	36
РАЗДЕЛ 4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	38
РАЗДЕЛ 5. ПРОВЕРКА ДОСТИЖЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ЗНАЧЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....	39
РАЗДЕЛ 6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП.....	40
ПРОЦЕДУРА № 1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ПРИЧИН ФОРМИРОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОТ ПЛАНОВЫХ .....	40
ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОБОСНОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТ ПЛАНОВЫХ .....	56
РАЗДЕЛ 7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИПР .....	70
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	71



## ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Настоящий Отчет подготовлен по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 3 кв. 2024 г., выполненного Юникон АО в соответствии с договором № Ю-3204-0063-24 от 19.02.2024 г.

Оказание Услуг проводилось в форме документального исследования в объеме, предусмотренном Техническим Заданием к Договору. Услуги оказывались в офисе Юникон АО.

Целью работ 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 инвестиционные программы) и отчетов об их реализации, в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.09.2016 № 2002-р, в соответствии с требованиями пунктов 1.1.1-1.4 Директивы.

В Отчете изложена информация о выявленных недостатках по результатам технологического и ценового аудита отчета об исполнении инвестиционной программы Компании.

Отчет предназначен для использования получателем в части обзора результатов технологического и ценового аудита (далее – «ТЦА») Отчета Компании.

Настоящий Отчет подготовлен на основе последней доступной нам информации до даты завершения работы в отношении ТЦА Отчета. Мы не принимаем на себя обязательства по изменению Отчета в связи с событиями, выявленными после даты его выпуска. Мы обращаем Ваше внимание, что результаты нашего исследования могут не содержать всей существенной для Вас информации о Компании и основываются только на ограниченном объеме работы, выполненном в соответствии с Техническим Заданием, а также с учетом предпосылок Консультанта.

Услуги, оказанные в соответствии с указанным Договором, не являются аудитом в понимании Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», поскольку его предметом не является проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Представляемый Вам Отчет основан на проведенных исследованиях и обсуждениях с руководством Компании, анализе раскрываемой Компанией информации о результатах инвестиционной деятельности, финансовой и управленческой отчетности, предоставленных нам сведений и документов, а также на аналитических процедурах, проведенных в отношении предоставленных данных. Мы не осуществляли проверку достоверности данных, информации и разъяснений, представленных нам руководством Компании, за исключением случаев, когда нам был направлен отдельный запрос и мы дали свое согласие на выполнение такой работы.

Мы не несем ответственность за недостатки в результатах услуг, если такие недостатки были вызваны неполным предоставлением или предоставлением недостоверной информации.

Ответственные сотрудники Компании, в адрес которых Консультант направлял информационные запросы в рамках проведения работ по Договору:

- Земсков Андрей Юрьевич, Начальник Департамента инвестиций;
- Алексашина Ольга Сергеевна, Начальник управления (Управление методологии и организации закупочной деятельности);
- Осипов Сергей Юрьевич, Департамент инвестиций.

В рамках оказания Услуг Консультантом была запрошена следующая информация:

- Расшифровка статей баланса 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в разрезе филиалов) Компании. Период – 9 мес. 2024 г.;
- Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2024 год;
- Детализированные оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета 01, 04, 08 в разрезе филиалов и объектов учета, раскрывающие дебетовый и кредитовый оборот каждого счета. Период – 9 мес. 2024 года;
- Общая оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам/субсчетам бухгалтерского учета (главная книга) за 9 мес. 2024 года;
- Комплект первичных документов (согласно ПБУ и учетной политике) по выбранным Консультантом объектам ВНА, на основании которых:
  - произведен ввод объекта внеоборотных активов в эксплуатацию;
  - сформирована его балансовая стоимость;
  - капитализированы расходы по объекту незавершенного строительства.
- Копия уведомления о размещении отчета об исполнении ИПР ПАО «Россети Центр» за 3 кв. 2024 г.;
- Комплект обосновывающих документов, включая копии договоров, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительную документацию, закупочную документацию, копии направленных запросов и др.;
- Комментарии и дополнительные материалы от представителей Компании в отношении выявленных Консультантом расхождений между данными БУ и финансовой отчетности, данными ИПР и Отчета, данными паспортов ИП и Отчетом, данными первичных документов и данными БУ, прочих вопросов, сформированных Консультантом в рамках ТЦА Отчета.

Партнёр Юникон АО,  
доверенность № 96-01/2024-Ю от 06.12.2024

Э.О. Румянцев



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

# ГЛОССАРИЙ

Сокращение	Значение
Консультант, мы	Юникон АО
Компания	ПАО «Россети Центр»
Отчетная дата	14 февраля 2025 г.
Рассматриваемый период	9 месяцев 2024 года (3 квартал 2024 года)
Договор	Договор возмездного оказания услуг № 7700/00026/24/Ю-3204-0063-24 на проведение технологического и ценового аудита проектов инвестиционной программы, проектов изменений, вносимых в программу, а также отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» от 19.02.2024
Отчет	Отчет за 3 кв. 2024 г. об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр», опубликованный 14.11.2024 на портале Госуслуг (invest.gosuslugi.ru)
Техническое задание	Приложение 1.1 к Договору № 7700/00026/24/Ю-3204-0063-24 от 19.02.2024 «Техническое задание на проведение технологического и ценового аудита проектов инвестиционной программы и проектов изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр»
Услуга	Услуги по проведению в 2024, 2025 и 2026 гг. технического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр», оказываемые в соответствии с Техническим заданием к Договору № 7700/00026/24/Ю-3204-0063-24 от 19.02.2024
АСУЗД	Автоматизированная система управления закупочной деятельностью
БДДС	Бюджет движения денежных средств
БУ	Бухгалтерский учет
ВЛ	Высоковольтные линии
ВНА	Внеоборотные активы
ДС	Дополнительное соглашение
г.	Год
ед.	Единица
ИП	Инвестиционный проект
ИПР	Долгосрочная инвестиционная программа, утвержденная Приказом Минэнерго России от 19.12.2023 № 27@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@»
кв.	Квартал (года)
КЗ	Кредиторская задолженность
КП	Количественный показатель инвестиционной программы сетевой организаций, определяемый в соответствии с Приказом Министерства энергетики РФ от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчёту количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»
Минэнерго РФ/ Минэнерго России	Министерство энергетики Российской Федерации
мес.	Месяц

Сокращение	Значение
млн руб.	Миллион рублей
НЗС	Незавершенное строительство
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
НМА	Нематериальные активы
НР	Накладные расходы
ОКС	Отчет по корреспонденции счетов
ОНТМ	Оборудование, не требующее монтажа
ОС	Основные средства
ОСВ	Оборотно-сальдовая ведомость
п/г	Полугодие
ПБУ	Положения по бухгалтерскому учету
ПЗ	План закупки
ПИР	Проектно-изыскательские работы
ПНР	Пуско-наладочные работы
ПО	Программное обеспечение
Проект ИГР	Долгосрочная инвестиционная программа, утвержденная Приказом Минэнерго России от 05.12.2024 № 26@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2024 – 2028 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр», утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 19.12.2023 № 27@»
ПСД	Проектно-сметная документация
ПТЭ	Приказ Минэнерго России от 13.01.2003 N 6 (ред. от 13.09.2018) «Об утверждении Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.01.2003 N 4145)
ПУЭ	Приказ Минэнерго РФ от 08.07.2002 N 204 «Об утверждении глав Правил устройства электроустановок» (вместе с «Правилами устройства электроустановок. Издание седьмое. Раздел 1. Общие правила. Главы 1.1, 1.2, 1.7, 1.9. Раздел 7. Электрооборудование специальных установок. Главы 7.5, 7.6, 7.10»)
ПФР	Пенсионный фонд Российской Федерации
СД	Совет директоров
СиПР	Схема и программа развития электроэнергетики
ТЗП	Торгово-закупочные процедуры
ТО	Техническое освидетельствование
ТП	Технологическое присоединение
ТПиР	Техническое перевооружение и реконструкция
ТУ	Технические условия
ТЦА	Технологический и ценовой аудит



Сокращение	Значение
ФО	Финансовая отчетность
Форма 10	Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)
Форма 11	Форма 11. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы (квартальный)
Форма 12	Форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений (квартальный)
Форма 13	Форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств (квартальный)
Форма 14	Форма 14. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ (квартальный)
Форма 15	Форма 15. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию (квартальный)
Форма 16	Форма 16. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (квартальный)
Форма 17	Форма 17. Отчет об исполнении основных этапов работ (квартальный)
Форма 18	Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей (квартальный)
Форма 19	Форма 19. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше (квартальный)
Форма 20	Форма 20. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный)
ФОТ	Фонд оплаты труда
ФСС	Фонд социального страхования
ФФОМС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

## НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Сокращение	Полное наименование документа
ФЗ № 35-ФЗ	Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».
Постановление №861	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 №823	Постановление Правительства РФ от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»
Постановление № 24	Постановление Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»
Постановление № 923	Постановление Правительства РФ от 02.06.2023 № 923 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики»
Постановление № 977	Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»
Приказ № 320	Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 № 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, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах»
Приказ № 380	Приказ Минэнерго России от 05.05.2016 г. N 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, указанной в абзацах втором - четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта "ж" пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах»
Распоряжение № 2002-р	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 Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации» (далее – Методические рекомендации)
Приказ № 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 № 177	Приказ Министерства энергетики РФ от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчёту количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»



## **РАЗДЕЛ 1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЁТЕ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ЕГО МАТЕРИАЛАХ**

Отчет сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 19.12.2023 г. № 27@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 г. № 35@» (далее – «ИПР») и фактическими показателями реализации ИПР за 9 мес. 2024 г.

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

1. Проверка соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР, утвержденных Постановлением № 24 (п. 19н);
2. Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 3 кв. 2024 г., на предмет соответствия ИПР;
3. Проверка ИП на предмет наличия в утвержденной ИПР.

### **ПРОЦЕДУРА № 1. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К СОСТАВУ РАСКРЫВАЕМОЙ ИНФОРМАЦИИ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, УТВЕРЖДЕННЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ №24 П. 19Н**

#### **1.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

В рамках выполнения проверки Консультантом проведена следующая работа:

- а. В рамках проверки соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР и утвержденных Постановлением № 24 (п. 19н), Консультантом проверен состав опубликованной на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](http://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;
  - заключения по результатам проведения ТЦА отчетов о реализации ИПР за 2 кв. 2024 г.
- б. Основываясь на перечне файлов-паспортов, раскрываемых к Отчету, Консультантом проведена проверка наличия паспортов по всем ИП, имеющим плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде.

Паспорта раскрываются Компанией только по ИП, имеющим индивидуальный идентификатор. По ИП, включенным в групповые категории, такие как «Технологическое присоединение мощностью до 15 и до 150 кВт», паспорта не формируются. Подход Компании основывается на том, что согласно положениям Приказа Минэнерго РФ № 380 данные ИП относятся к группе проектов, а Постановление Правительства № 24 в свою очередь не закрепляет требования формирования паспортов по группам ИП.

Согласно данным Отчета плановые или фактические значения в 2024 г. по одному и более раскрываемых показателей имеют 3 633 инвестиционных проектов. Паспорта ИП раскрыты в составе обосновывающих материалов к Отчету за 3 кв. 2024 г. по всем таким ИП.

- в. Рассмотрев состав опубликованных документов, Консультант подтвердил соблюдение требований пункта 19н Постановления № 24: отчетные материалы за 3 кв. 2024 г. включают подписанные с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи 13 отчетных форм, паспорта по всем ИП, а также Заключение по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР предшествующего отчетного периода.

В рамках дополнительных информационных запросов, направленных в адрес Компании, Консультанту предоставлены загрузки из бухгалтерской учетной системы Компании, пакеты первичных учетных документов по отдельным проектам, пакеты документов, подтверждающие обоснованность отклонений от плановых значений инвестиционной программы, а также другие дополнительные материалы с изложением мотивированной позиции Компании по вопросам/замечаниям Консультанта.

Кроме того, в рамках оказания услуг Консультант пользовался открытой информацией, размещенной на официальном сайте ПАО «Россети Центр» (<http://www.mrsk-1.ru>).

## **1.2. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

По результатам проведенной проверки выполнения требований законодательства РФ, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций, Консультант делает вывод о соответствии состава Отчета, размещенного на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](http://invest.gosuslugi.ru), требованиям нормативно-правовых актов.

Представленные отчетные материалы за 3 кв. 2024 г. заполнены Компанией с учетом правил, рекомендованных Минэнерго России (Приложение 21 к Приказу № 320), в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго России (Приложение 22 к Приказу № 320) и с учетом требований прочих документов, определяющих состав и содержание форм раскрытия (подробнее см. Раздел 2).

## **ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В ОТЧЕТЕ ЗА 3 КВ. 2024 Г., НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ ИПР**

### **2.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки соответствия плановых показателей реализации, закрепленных в ИПР, принятой Приказом Минэнерго № 27@, данным Отчета.

### **2.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

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 в разрезе ИП, групп ИП, а также филиалов Компании. Консультантом сформированы таблицы по каждой анализируемой форме Отчета, включающие плановые показатели ИПР, самого Отчета, а также расчет отклонений между ними.

Также Консультантом проведена проверка указанных в отчетных формах идентификаторов и наименований ИП на соответствие данным утвержденной ИПР.

### **2.3. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

Консультантом подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей, соответствующие утвержденной ИПР, за исключением ряда недочетов, описанных ниже. По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом идентифицированы внеплановые ИП в количестве 931 шт. (таблица 1.1 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде), включенные в Отчет, но отсутствующие в действующей на момент формирования Отчета ИПР Компании (Принятой Приказом Минэнерго от 19.12.2023 г. № 27@).

Анализ причин включения в Отчет внеплановых ИП, не вошедших в ИПР, произведен Консультантом в Процедуре № 3 данного раздела Отчета.

В соответствии с требованиями Правил заполнения форм раскрытия (приложения 21 к Приказу №320) в Отчете по внеплановым ИП заполнены только фактические показатели реализации, а вместо плановых значений и отклонений от плана указано «нд».

#### **а) Несоответствие информации, раскрытой в отчетных формах, данным ИПР**

По результатам выполненной проверки Консультантом подтверждено, что перечень ИП планируемых к реализации в 2024 г., их наименования, идентификаторы и группы ИП, а также плановые значения показателей на 2024 г. корректно перенесены из ИПР в формы Отчета.

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.

В отношении 4 плановых (титулы М\_ВР-4056, М\_ВР-4079, М\_ВР-4080 и М\_ВР-4076) и 41 внепланового ИП, не включенного в групповые категории по льготному ТП, Консультантом были выявлены расхождения 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). Полный перечень выявленных инвестиционных проектов, а также дополнительно предоставленные от ПАО «Россети Центр» комментарии, отражены в таблице 1.2 Приложения 1 к настоящему Отчету (в электронном виде).

По аналогии с описанной выше проверкой выявлено расхождение по 27 внеплановым ИП между значениями показателя «Фактический объем освоения капитальных вложений на 01.01.2024 млн рублей (без НДС)», указанного в Форме 12 Отчета о реализации ИПР, и данными, отраженными в Отчете о реализации ИПР за 2023 год. Титулы, а также дополнительно предоставленные от ПАО «Россети Центр» комментарии, отражены в таблице 1.3 Приложения 1 к настоящему Отчету (в электронном виде).

В связи с выявленными недочетами, описанными выше, в Формах 10 и 12 Отчета о реализации ИПР также некорректно отражены остатки по финансированию и освоению на конец отчетного периода.

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.

#### **б) Несоответствие информации, раскрытой в Форме 16 Отчета, данным ИПР**

В рамках сопоставления данных в столбце «Наименование объекта, выводимого из эксплуатации» Формы 16 Отчета с данными утвержденной ИПР Консультантом был выявлен 191 инвестиционный проект, по которому указанное в отчетной форме диспетчерское наименование было уточнено (таблица 1.4 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде).

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.

Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям, в отчетных формах отображается актуальная информация на дату формирования отчетных документов, в связи с чем значения в отчетных формах отличаются от данных ранее утвержденной ИПР.

#### **в) Несоответствие информации, раскрытой в отчете об исполнении ПЗ, данным ИПР**

В ходе проверки Отчета об исполнении Плана закупки за 3 квартал 2024 года (далее – «Отчет об исполнении ПЗ») Консультантом установлено, что за 9 месяцев 2024 года осуществлено 6 225 закупочных процедур (1 732 закупочных процедур завершено в третьем квартале 2024 года, при этом 312 закупочных процедур проведено для ИП, относящихся к групповым строкам «Технологическое присоединение мощностью до 15 и до 150 кВт» и «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при новом технологическом присоединении потребителей максимальной мощностью до 15 и от 15 до 150 кВт»).

Консультант идентифицировал инвестиционные проекты в ИПР только по 1 630 пунктам Отчета об исполнении ПЗ, при этом также выявлены 145 пунктов Отчета об исполнении ПЗ, относящихся к инвестиционным проектам, отсутствующим в ИПР и Проекте ИПР (таблица 1.5 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде).

В рамках проверки Отчета об исполнении ПЗ (столбцы 54-56 «Данные из ИПР») на соответствие значениям, указанным в ИПР и Проекте ИПР, Консультантом выявлены закупочные процедуры, по которым информация, содержащаяся в Отчете об исполнении ПЗ, не соответствует утвержденным плановым значениям ИПР. Выявлены расхождения:

- по 730 закупочным процедурам по столбцу «Статус ИПР»;
- по 474 закупочным процедурам по столбцу «Наименование ИП»;
- по 65 закупочной процедуре по столбцу «Идентификатор ИП».

Полный перечень выявленных несоответствий отражен в таблице 1.6 Приложения 1 к настоящему Отчету (в электронном виде).

Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям, в Отчете об исполнении Плана закупки указываются идентификаторы и наименования ИП в соответствии с Планом закупки. При



включении потребности в План закупки указываются актуальные на момент включения данные из ИПР.

Также в рамках проверки Отчета об исполнении ПЗ Консультантом идентифицированы:

- 38 плановых ИП, по которым выявлено превышение показателя «Фактическая цена закупки, млн руб. с НДС» над значением показателя «Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)», учтенным в утвержденной ИПР.

Необходимо отметить, что по выявленным титулам фактическая цена закупки также превышает значение оценки полной стоимости ИП, указанное в Проекте ИПР.

- 239 плановых ИП, по которым выявлено превышение показателя «Фактическая цена закупки, млн руб. с НДС» над значением показателя «Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)», учтенным в утвержденной ИПР.

Необходимо отметить, что при сравнении данных со значениями Проекта ИПР превышение по рассматриваемым инвестиционным проектам отсутствует.

- 11 прочих ИП (к ним относятся внеплановые ИП и титулы, отсутствующие в прочих формах Отчета об исполнении ИПР за 9 мес. 2024 г.), по которым выявлено превышение показателя «Фактическая цена закупки, млн руб. с НДС» над значением показателя «Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)», учтенным в Проекте ИПР.

Данные проекты в утвержденной ИПР отсутствуют.

Полный перечень выявленных инвестиционных проектов отражен в таблице 1.7 Приложения 1 к настоящему Отчету (в электронном виде).

По аналогии с выявленными и описанными выше расхождениями Консультантом проведена проверка наличия превышения, отраженного в Отчете об исполнении ПЗ, показателя «Фактический объем оплаты, тыс. руб. с НДС» над утвержденным на 2024 г. плановым значением финансирования по инвестиционным проектам. По результатам проведенной сверки, выявлено:

- 87 ИП, по которым «Фактический объем оплаты, тыс. руб. с НДС» превышает утвержденное плановое значение по финансированию на 2024 г.

Необходимо отметить, что по выявленным титулам фактический объем оплаты также превышает значение финансирования капитальных вложений по ИП, указанное в Проекте ИПР.

- 109 ИП, по которым значение рассматриваемого показателя в Отчете об исполнении ПЗ превышает данные утвержденной ИПР. Однако при сравнении данных со значениями Проекта ИПР, превышение по идентифицированным титулам отсутствует.
- 8 прочих ИП (к ним относятся внеплановые ИП и титулы, отсутствующие в прочих формах Отчета об исполнении ИПР за 9 мес. 2024 г.), по которым значение рассматриваемого показателя в Отчете об исполнении ПЗ превышает данные Проекта ИПР.

Данные проекты в утвержденной ИПР отсутствуют.

Полный перечень выявленных инвестиционных проектов отражен в таблице 1.8 Приложения 1 к настоящему Отчету (в электронном виде).

От представителей Компаний получен комментарий: «Отчет по исполнению ПЗ формируется на основании данных, занесенных в АСУЗД. В части фактических данных по договору информация заполняется инициатором закупки при составлении отчета, основываясь на данных применяемой в Обществе системы SAP. Объемы оплаты указываются в соответствии с данными SAP и контролируются инициатором закупки и финансовым блоком».

На основании вышеизложенного, Консультант рекомендует учесть результаты фактически произведенных закупочных процедур по инвестиционным проектам, реализация которых не завершена в 2024 году, при подготовке Проекта ИПР в части уточнения показателя «Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)», а также плановых значений финансирования капитальных вложений.

Также в рамках проверки Отчета об исполнении ПЗ за 9 мес. 2024 г. Консультантом проведена проверка наличия превышения показателя «Дата исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору» над учтенным в ИПР значением показателя «Год окончания реализации ИП». По результатам проведенной сверки, выявлено:

- 31 закупочная процедура, по которой подписаны договоры подряда со сроком исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) превышающим утвержденный ИПР и Проектом ИПР. Необходимо отметить, что 11 из указанных закупочных процедур отсутствуют в Проекте ИПР.
- 67 закупочных процедур, по которым подписаны договоры подряда со сроком исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) превышающим утвержденный ИПР год окончания реализации, при этом при сравнении данных с Проектом ИПР превышение показателей отсутствует.

Полный перечень выявленных расхождений отражен в таблице 1.9 Приложения 1 к настоящему Отчету (в электронном виде).

От представителей Компаний получен следующий комментарий: «Закупки проводились в рамках реализации мероприятий по нескольким объектам инвестиционной программы, а также ремонтной программы филиала. Учитывая срок поставки, согласно протоколу торгов (1 календарный день с момента подачи заявки от филиала, но не позднее 30.12.2025), заявки филиала подаются в соответствии со сроками реализации программ».

## **2.4. ВЫВОД**

Консультантом выявлен ряд расхождений между данными ИПР и отчетными формами, включая Отчет об исполнении ПЗ. Согласно проведенному анализу данных часть отклонений обусловлена техническими ошибками, возникшими при подготовке Отчета о реализации ИПР, часть расхождений связана с отражением в отчетных формах актуальных значений по результатам фактической реализации инвестиционных проектов.

На основании выявленных недочетов Консультант рекомендует:

- при расчете остатков финансирования и освоения на начало периода в Формах 10 и 12 по ИП проводить проверку отражения суммы накопленных в предыдущие периоды затрат;
- привести в соответствие идентификаторы инвестиционных проектов Отчета об исполнении ПЗ утвержденной ИПР.

Консультант отдельно отмечает, что большинство выявленных недочетов будет учтено Компанией при подготовке проекта корректировок инвестиционной программы ПАО «Россети Центр». По всем прочим показателям плановые значения Отчета полностью соответствуют данным ИПР.

## **ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА ИП НА ПРЕДМЕТ НАЛИЧИЯ В УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР**

### **3.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

- а. По результатам сверки, описанной в Процедуре № 2 данного раздела Отчета, Консультантом выявлен ряд внеплановых ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в действующей на момент публикации Отчета ИПР Компании (Принятой Приказом Минэнерго № 27@). Консультантом проанализирован ряд показателей таких ИП. Основываясь на данных Отчета и

обосновывающих документов к нему (паспортов ИП) по всем внеплановым ИП, включенным в Отчет, сформированы таблицы, включающие цели, задачи, источники финансирования, а также обоснования, сроки и экономические последствия их реализации.

- б. Консультантом также проведен выборочный анализ наличия документального обоснования, подтверждающего соответствие фактического основания реализации ИП причине, указанной в паспорте ИП; наличие основных необходимых расчетов и разрешений для его реализации; соответствие фактических показателей реализации данным Отчета.
- в. Для проверки наличия документального обоснования реализации внеплановых ИП Консультантом сформирована репрезентативная выборка (далее - «Выборка внеплановых ИП»). Выборка внеплановых ИП сформирована на основе данных Отчета по фактическому финансированию за 3 кв. 2024 г.

Из генеральной совокупности (931 внеплановый ИП) Консультантом отобраны 15 ИП с крупнейшими показателями финансирования за 3 кв. 2024 г., по 3 ИП с объемом финансирования выше (верхняя страта) и ниже (нижняя страта) среднего показателя по оставшейся части совокупности.

Сформированная выборка:

- включает 21 ИП (таблица 1.10 Приложения 1 к настоящему Отчету в электронном виде);
  - включает 11 филиалов Компании и Исполнительный аппарат города Москвы;
  - обеспечивает показатель покрытия генеральной совокупности на уровне 47% (по объему фактического финансирования за 3 кв. 2024 г.), 21% (по объему освоения капитальных вложений) и 25% (по объему принятия ОС к учету).
- г. По каждому ИП выборки внеплановых ИП запрошен пакет обосновывающих материалов в соответствии с перечнем, определенным Консультантом и включающим, в том числе, следующие документы:
- материалы, раскрываемые в качестве обосновывающих материалов к ИПР (пояснительные записки, расчеты стоимости, ПСД);
  - документы, подтверждающие формирование обязательств Компании и принятие решений органами управления Компании (договоры, решения Технического совета и Совета директоров);
  - первичные документы БУ, подтверждающие фактические показатели реализации внеплановых ИП.
- д. Консультантом осуществлена проверка комплектности полученных документов с учетом категории ИП и стадии его реализации. Также проверено соответствие данных, указанных в Отчете и обосновывающих материалах к нему, данным полученных документов. По результатам выполненной проверки сделан вывод об обоснованности включения внеплановых ИП в Отчет, результаты сверки зафиксированы в рабочих документах.

### **3.2. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

По результатам проведенной сверки в каждой форме Отчета Консультантом идентифицирован 931 ИП, включенный в Отчет, но отсутствующий в ИПР, утвержденной Приказом от 19.12.2023 г. № 27@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр» на 2023 – 2027 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@».

#### **а) Анализ причин включения внеплановых ИП в Отчет**

В отношении внеплановых ИП, включенных в Отчет за 3 кв. 2024 г., 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 проектов 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).

Консультант отмечает, что большая часть внеплановых ИП относится к выполнению ПАО «Россети Центр» работ, обусловленных поступлением заявок и обязательств, возникших в результате заключения договоров на технологическое присоединение, а также к выполнению внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов, данные причины реализации признаны Консультантом обоснованными, так как соответствуют действующему законодательству Российской Федерации.

Наибольший объём внепланового финансирования за 3 кв. 2024 г. обеспечен реализацией следующих ИП:

- О\_ТБ-2779 «Реконструкция ВЛ 35 кВ филиала Тамбовэнерго с заменой опор (увеличение габаритов) на участке ЮВЖД Ртищево-Кочетовка (Снятие ограничений в пользовании земельными участками ОАО РЖД, соглашение о компенсации №6800/00098/24, протяженность 4,162 км)» – 249,98 млн руб.;
- О\_БЛ-8676 «Техпереворужение ПС 110/6/6 кВ Химзавод с заменой ЗРУ совмещенного с ОПУ (68 ячеек), устройств РЗА и ТМ» – 230,47 млн руб.;
- О\_КР-2329 «Строительство ПС 110/10 кВ Содружество с трансформаторами 2х40 МВА для Техприсоединения ООО Курскагротерминал, договор №42368276 от 25.10.23, Касторенский р-он (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 80,0 МВА)» – 227,71 млн руб.

Всего по 931 ИП за 9 мес. 2024 г. профинансировано – 3 920,58 млн руб. При этом в структуре финансирования 72% составляют нетарифные источники финансирования (средства, полученные в рамках договоров ТП, выноса линий, дарения и другое), а 28% - средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам).



## б) Выборочный анализ документального обоснования реализации внеплановых ИП

По каждому из выбранных Консультантом ИП ответственными сотрудниками Компании предоставлен пакет документов согласно запрошенному перечню, зависящему от конкретного типа и фактической стадии реализации проекта. Консультанту для проверки предоставлены:

- пояснительные записки, включающие описание, предпосылки, сроки и технико-экономические показатели проекта;
- расчеты стоимости (утвержденная ПСД или иные расчеты), в том числе результаты расчетов финансовых потребностей в соответствии с укрупненными нормативами цены для проектов, предполагающих строительство;
- документы, подтверждающие факт проведения торгово-закупочных процедур (итоговые протоколы по результатам торгово-закупочных процедур), или, в случае их отсутствия, списки рекомендованных участников и поступившие коммерческие предложения;
- копии договоров и дополнительных соглашений с заявителями на технологическое присоединение, с поставщиками и подрядчиками, а также иные обосновывающие договоры (на вынос линий, договоры купли-продажи имущества и др.);
- приказы, утверждающие проектно-сметную документацию;
- первичные документы, подтверждающие факт реализации ИП: платежные поручения для подтверждения факта финансирования, акты выполненных работ и расшифровки накладных расходов для подтверждения освоения и акты по формам ОС-1 и РС-14 для подтверждения принятия ОС к учету.

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.

- по титулу О\_ЛП-3240 филиала «Липецкэнерго» в показателе финансирования за 3 кв. 2024 г. учитывается платежное поручение от 02.05.2024 г. № 53534, относящееся ко 2 кв. 2024 г. Необходимо отдельно отметить, что накопленным итогом показатель финансирования по данному проекту отражен корректно.

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.

### **3.3. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

По результатам проведенной проверки Консультантом выявлен ряд внеплановых ИП (931 шт.), не учтенных в утвержденной Приказом Минэнерго РФ от 19.12.2023 № 27@ ИПР. Обоснования необходимости реализации внеплановых ИП (заключенные договоры, решения Технического совета Компании, требования различных нормативно-правовых актов, включая отдельные программы субъектов РФ и др.) раскрыты Компанией в прилагаемых материалах к Отчету (паспортах ИП), а также в дополнительно направленных Консультанту комплектах документов.

На основании проведенного анализа предоставленных данных Консультант подтверждает наличие документального обоснования для реализации внеплановых ИП Компании и фактические показатели, отраженные по ним в Отчете, за исключением выявленных и описанных выше недочетов по ряду ИП.

## **РАЗДЕЛ 2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ МИНЭНЕРГО РФ**

Требования к электронным документам, содержащим информацию об инвестиционной программе, закреплены в Постановлении Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии», в свою очередь Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах...» регламентирует форматы и правила заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах.

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

1. проверка наличия основных реквизитов и элементов каждой формы отчета за 3 кв. 2024 г.;
2. проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов;
3. сверка данных паспортов инвестиционных проектов с данными Отчета.

### **ПРОЦЕДУРА №1. ПРОВЕРКА НАЛИЧИЯ ОСНОВНЫХ РЕКВИЗИТОВ И ЭЛЕМЕНТОВ КАЖДОЙ ФОРМЫ ОТЧЕТА ЗА 3 КВ. 2024 Г.**

#### **1.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

Приказ № 320 регламентирует форматы и правила заполнения форм раскрытия информации в части отчетности о реализации инвестиционной программы.

В соответствии с требованиями Приказа № 320 квартальная отчетность об исполнении инвестиционной программы должна раскрываться в установленном перечне форм:

- Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 11. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
- Форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 14. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ;
- Форма 15. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию;
- Форма 16. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации;

- Форма 17. Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
- Форма 19. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
- Форма 20. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики.

Отчетность о реализации инвестиционной программы за 3 кв. 2024 г., предусмотренная Постановлением № 24, для которой Приказом № 320 не установлены формы и правила их заполнения:

- 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.;
- Отчет «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены» заполняется в соответствии с письмом № РС/14/498 от 26.07.2018 г. «О формах раскрытия информации об отчетах»;
- Паспорта инвестиционных проектов заполняются в соответствии с рекомендованной Минэнерго РФ формой.

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки допустимости отражения в Отчете большей детализации данных, чем это зафиксировано в нормативных требованиях.

## 1.2 ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

Консультантом проведена проверка форм Отчета на предмет соответствия требованиям и шаблонам вышеперечисленных нормативных документов, в частности, были проверены:

- а. Корректность указания данных о наименовании Сетевой организации, о раскрываемом периоде Отчета, а также о раскрываемых в Отчете показателях (наименование каждой формы);
- б. Полнота и корректность структуры форм Отчета (состав, наименования и порядок отражения столбцов, определяющих содержание формы раскрытия информации);
- в. Соответствие проектной структуры между формами Отчета. Консультантом проверено, содержится ли в каждой форме Отчета одинаковое количество ИП с сопоставимыми наименованиями и идентификаторами. Также Консультантом проверена корректность заполнения поля «Идентификатор инвестиционного проекта» и соответствие присвоенных идентификаторов требованиям Приказа № 10;
- г. Корректность расчета суммарных и групповых строк (в целом по Компании, по филиалам и по видам работ) во всех формах Отчета. Пересчитанные Консультантом значения суммарных показателей сверены со значениями, приведенными в Отчете;
- д. Корректность расчета отклонений от плановых показателей в формах Отчета, предусматривающих столбец «Отклонение от плана...». Рассчитанные Консультантом значения по всем ИП сверены с суммами, указанными в соответствующем столбце Отчета;
- е. Наличие комментариев о причинах отклонений от плановых показателей в формах Отчета, предусматривающих столбец «Причины отклонений». Согласно Правилам заполнения форм (Приложение 21 к Приказу № 320) комментарии должны раскрываться в следующих случаях:



- по ИП с отклонениями фактических показателей реализации от плановых, превышающими 10% (по модулю), комментарии должны содержать причины таких отклонений;
- по ИП с отрицательными значениями остатков финансирования и/или освоения капитальных вложений на конец отчетного периода комментарии должны содержать причины таких превышений;
- по внеплановым ИП (не предусмотренным утвержденной на момент формирования Отчета ИПР) комментарии должны содержать обоснования реализации таких ИП;
- по ИП, фактическое финансирование которых за счет средств, полученных от оказания услуг (тарифов), превышает годовые плановые значения, комментарии должны содержать причины таких превышений;
- по строкам Финансового плана Компании с фактическим превышением годовых плановых значений комментарии должны содержать причины таких превышений.

### **1.3 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

Консультантом подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные данные о наименовании Сетевой организации и о раскрываемом периоде Отчета.

Формы 10-20 Отчетов соответствуют шаблонам (Приложения 10-20 к Приказу № 320) и раскрыты в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго РФ (Приложение 21 к Приказу № 320).

Отчет «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены» раскрыт в соответствии с формой, закрепленной письмом № РС/14/498 от 26.07.2018 «О формах раскрытия информации об отчетах», направленным по итогам совещания от 24.07.2018 по вопросу применения приказа Минэнерго РФ от 25.04.2018 № 320.

Отчет об исполнении Плана закупки за 9 мес. 2024 г. заполняется Компанией в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети».

Суммарные и групповые строки, приведенные в Формах 10-20 Отчета, рассчитаны Компанией в полном соответствии с требованиями Приказа № 320.

Консультант также произвел расчет суммарного и относительного отклонения (в %) от плановых значений в формах Отчетов, предусматривающих столбец «Отклонение от плана...», и подтверждает корректность указанных данных в Формах Отчета. Для внеплановых инвестиционных проектов столбец «Отклонение от плана...» содержит «нд», что соответствует пунктам 154, 173, 200 и 212 Приказа № 320.

Тем не менее, в отношении содержания отчетных форм выявлены отдельные случаи отступления от правил их заполнения, рекомендованных Минэнерго РФ (Приложение 21 к Приказу № 320).

#### **а) Отклонения от требований Приказа № 320 при заполнении Форм Отчета**

В ходе проверки соответствия структуры Отчета шаблонам отчетных форм, закрепленных Приказом № 320, Консультантом отклонения не выявлены.

Отчет об исполнении ПЗ предоставлен в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети» и Приказом № 288-ЦА от 25.06.2018, при этом Консультант подтверждает наличие данного отчета в опубликованных документах и соответствие указанной в нем информации требованиям Постановления № 24.

В рамках проверки Отчета об исполнении Плана закупки за 9 месяцев 2024 г. Консультантом выявлены 1 048 закупочных процедур, по которым данные в столбцах 29 «Фактическая цена закупки, тыс. руб. без НДС» и 30 «Фактическая цена закупки, тыс. руб. с НДС» равны (суммы указываются без учета НДС).

По выявленным закупочным процедурам Консультантом выборочно проверены значения показателей «Фактическая цена закупки, тыс. руб. без НДС» и «Фактическая цена закупки, тыс. руб. с НДС» на соответствие данным протоколов, опубликованных на официальных сайтах единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru и tender.lot-online.ru).

По дополнительно проведенной выборочной проверке Консультантом подтверждено, что победителями по большей части выявленных закупочных процедур применяется упрощенная система налогообложения, в связи с чем суммы в столбце «Фактическая цена закупки, тыс. руб. с НДС» указываются без учета НДС.

Однако, также выявлена одна закупочная процедура п. 567 с некорректно отраженным значением, по прочим закупкам применяются разные налоговые ставки. Полный перечень выявленных позиций Отчета об исполнении плана закупок и предоставленные от ПАО «Россети Центр» комментарии отражены в таблице 2.1 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде.

Также в ходе проверки значений суммирующих строк Формы 20 Отчета на соответствие сумме входящих в них показателей Консультантом 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» (таблица 2.2 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде).

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

По результатам выполненной проверки Отчетных Форм также необходимо отметить следующие факты:

- общее количество строк в Форме 19 не соответствует общему количеству ИП, отображенному 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 используется подход заполнения Формы 20 в соответствии с Приказом № 310 от 13.04.2017 г. «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 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».

Полный перечень прочих выявленных расхождений, а также предоставленные от ПАО «Россети Центр» комментарии отражены в таблице 2.3 Приложения 2 к настоящему Отчету в

электронном виде.

## **б) Особенности подхода Компании к заполнению столбца «Причины отклонений от плана»**

В ходе проверки наличия во всех формах Отчета, для которых предусмотрено наличие столбца «Причины отклонений», информации, требуемой Приказом № 320, Консультантом выявлены следующие особенности, 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 о 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.

- 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.

В рамках проверки наличия информации в столбце «Причины отклонений» по ИП с фактическими показателям за 9 мес. 2024 г. Консультантом выявлены следующие ИП: Форма 10 (О\_БЛ-8355), Форма 12 (О\_БЛ-8355), Форма 13 (N\_ЯР-4529), Форма 14 (N\_ЯР-4529, N\_ЯР-4651, N\_ЯР-4669), Форма 15 (N\_ЯР-4529), Форма 17 (О\_БЛ-8355), Форма «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели...» (N\_ЯР-4529, N\_ЯР-4651, N\_ЯР-4669). По выявленным титулам были указаны значения в 1 и/или 2 кв. 2024 г., однако в 3 кв. 2024 г. данные значения сторнированы, и по итогу 9 мес. 2024 г. факт равен «0». Столбец «Причины отклонений» не заполнен.

От представителей ПАО «Россети Центр» предоставлен комментарий: «Согласно Приказу Минэнерго РФ № 320, при расчете отклонений используется план/факт накопленным итогом, поэтому по указанным проектам наличие примечаний по отклонениям не требуется. Уточнение

данных в 3 квартале 2024 г. обусловлено необходимостью устранения ошибок/несоответствий и отсутствием возможности корректировки опубликованных документов за прошлые отчетные периоды».

В рамках проверки наличия информации в столбце «Причины отклонений» по внеплановым ИП с фактическими показателям за 9 мес. 2024 г. Консультантом выявлены 96 внеплановых ИП, по которым в раскрытом столбце «Причины отклонений» информации отсутствуют реквизиты решения органов управления субъекта электроэнергетики о включении таких проектов в инвестиционную программу. По данным ИП реквизиты отсутствуют в столбце «Причины отклонений» Отчета о реализации ИПР, а также в наименовании проектов и паспортах ИП (таблица 2.4 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде).

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 рамках проверки заполнения столбца «Причины отклонений» Отчета об исполнении ПЗ Консультантом выявлен подход ПАО «Россети Центр», согласно которому данный столбец отчетной формы заполняется в соответствии с требованиями пункта 6.18 «Методические рекомендации по заполнению формы отчета об исполнении Плана закупок», согласно которому графа «Причины невыполнения сроков» подлежит заполнению в обязательном порядке в случае нарушения сроков более 30 дней.

В соответствии с описанными выше подходом Консультантом была произведена проверка отчетной формы, по итогам которой выявлена одна закупочная процедура, по которой дата подведения итогов закупочной процедуры превышает ранее утвержденное плановое значение на срок более 30 календарных дней. По данной процедуре (п. 2068 отчетной формы) предоставлен комментарий от ПАО «Россети Центр», что данная закупка проведена способом закупки у единственного поставщика, в связи с чем в графах «дата объявления...» и «дата подведения итогов...» указана дата заключения договора. На основании вышеизложенного фактическое нарушение сроков по п. 2068 отчетной формы отсутствует (таблица 2.5 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде).

#### **в) 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 и/или равен сумме 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.

Полный перечень выявленных титулов, а также предоставленные от ПАО «Россети Центр» комментарии отражены в таблице 2.6 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде.

#### **г) Отсутствие в Отчете данных об остатках освоения капитальных вложений в базисном уровне цен**

Шаблон Формы 12, приведенный в Приложении № 12 к Приказу № 320, содержит поля для внесения информации по освоению капитальных вложений как в прогнозных ценах соответствующих лет, так и в базисных ценах (для остатков освоения на начало и на конец отчетного периода).

Согласно требованиям пункта 45 Правил заполнения форм раскрытия к Приказу № 320 «Показатели в базисном уровне цен заполняются, если соответствующий бухгалтерский учет предусмотрен учетной политикой организации». Учетной политикой Компании не предусмотрен

учет вложений в базисных ценах, в связи с этим такая информация в Отчете Компанией не раскрывается.

Таким образом, отсутствие информации в базисном уровне цен не является нарушением требований нормативных документов.

**д) Отсутствие в Форме 16 детализации дополнительных показателей, раскрытых в других формах Отчета**

В Форме 16 «Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (квартальный)» не учитываются количественные показатели «ВОЛС км» и «Грозотрос км». Консультантом установлено, что раскрытие соответствующих показателей в Форме 16 не предусмотрено ИПР (в утвержденной ИПР не рассчитаны плановые значения таких показателей, соответствующие столбцы отсутствуют).

Таким образом, отсутствие показателей «ВОЛС км» и «Грозотрос км» в Форме 16 не является нарушением требований нормативных документов.

**е) Отклонения от требований Приказа № 380 при заполнении Форм Отчета**

В рамках проверки внеплановых ИП, включенных в Отчет о реализации ИПР за 3 квартал 2024 года, Консультантом выявлен инвестиционный проект О\_ИА-6 «Приобретение ОНТМ. Офисное оборудование, оргтехника, мебель», по которому указанное в отчетных формах наименование инвестиционного проекта не в полной мере соответствуют требованиям пункта 9 Правил заполнения форм, утвержденных приказом Минэнерго России от 5 мая 2016 г. № 380, согласно которому наименования соответствующих инвестиционных проектов должны отвечать следующим требованиям:

- содержать краткое наименование практических действий, выполняемых сетевой организацией с объектом инвестиционной деятельности в рамках реализации инвестиционного проекта (то есть строительство, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, покупка и другие);
- содержать краткое наименование объекта инвестиционной деятельности или конкретного результата реализации инвестиционного проекта (то есть линия электропередачи, подстанция, распределительный пункт, автокран, ангар и другие);
- содержать численное значение и изменение численного значения (при наличии) показателя и единицы его измерения, характеризующего функционирование создаваемого или изменяемого объекта после выполнения инвестиционного проекта (то есть трансформаторная мощность 100 МВА, с увеличением трансформаторной мощности на 10 МВА до 100 МВА, протяженность по трассе 10 км и другие).

По выявленному титулу от ПАО «Россети Центр» получен следующий комментарий:

- Исполнительный аппарат: «титул О\_ИА-6 «Приобретение ОНТМ. Офисное оборудование, оргтехника, мебель» является сводной строкой по оборудованию, не требующему монтажа.

**ж) Соответствие фактических показателей между данными, отраженными в Отчете о реализации ИПР за отчетный период, и данными, указанными в Отчете о реализации ИПР в прошлом отчетном периоде**

В рамках проверки соответствия фактических значений показателей реализации инвестиционных проектов за 1-2 кварталы 2024 года, отраженных в Отчете о реализации ИПР за 9 месяцев 2024 года, на соответствие данным, указанным в Отчете о реализации ИПР за 6 месяцев 2024 года (прошлый отчетный период), Консультантом расхождений выявлено не было.

#### 1.4 ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

В ходе выполнения работы выявлен ряд несущественных отклонений от требований нормативных документов по заполнению форм Отчета. Консультант рекомендует при формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах по возможности учесть выявленные недочеты, описанные в данной процедуре выше.

## ПРОЦЕДУРА № 2. ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ПАСПОРТАХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

### 2.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

- а. На основании перечня файлов, содержащихся в дополнительных материалах к Отчету, Консультантом осуществлена проверка раскрытия Компанией паспортов по всем ИП, включенным в Отчет;
- б. Для проверки соответствия информации, раскрытой в паспортах ИП, требованиям Постановления № 24 Консультантом сформирована репрезентативная выборка (далее - «Выборка»);
- в. Выборка сформирована Консультантом на основе данных Отчета по фактическому финансированию ИП в 3 кв. 2024 г. Из генеральной совокупности (3 633 ИП) Консультантом выбраны 15 крупнейших ИП, по 3 ИП с объемом финансирования выше (верхняя страта), ниже (нижняя страта) среднего показателя по оставшейся части массива, а также 3 дополнительных ИП для включения в выборку всех филиалов Общества. Сформированная выборка (таблица 2.7 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде):
  - включает 24 ИП;
  - охватывает 11 филиалов Компании (за исключением Исполнительного аппарата города Москвы);
  - охватывает все группы инвестиционных проектов;
  - обеспечивает показатель покрытия общей совокупности на уровне 36% (по объему фактического финансирования за 3 кв. 2024 г.).
- г. Из дополнительных материалов, раскрываемых с Отчетом, Консультантом отобраны паспорта ИП в соответствии с Выборкой;
- д. В соответствии с требованиями Постановления № 24 (п. 27), Консультантом выявлены 26 критериев (таблица 2.8 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде), информация по которым должна содержаться в паспорте ИП. В соответствии с указанными требованиями Консультантом сформирован перечень объектов, попавших в выборку, в котором фиксировалось наличие или отсутствие соответствующей информации в каждом паспорте ИП;
- е. По результатам проведенной сверки, Консультантом выявлены отклонения от требований Постановления № 24;
- ж. Для выяснения причин выявленных отклонений Консультантом запрошены комментарии представителей Компании;
- з. Предоставленные комментарии проанализированы Консультантом и зафиксированы в рабочих документах.



## **2.2 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

В ходе проведенной проверки Консультантом выявлены единичные случаи отсутствия в паспортах ИП информации, раскрытие которой регламентировано Постановлением № 24. Проанализировав выявленные недочеты по заполнению паспортов ИП, установлено, что:

- частично информация не раскрыта в паспортах ИП в связи с неприменимостью её раскрытия для отдельных категорий ИП;
- часть информации раскрывается в особом порядке;
- частично информация не раскрыта вследствие технической ошибки, допущенной в ходе заполнения паспорта ИП.

### **а) Отсутствие части информации, раскрытие которой регламентировано Постановлением № 24**

В ходе проверки Консультантом выявлен ряд ИП с незаполненными данными в паспортах ИП и (или) с данными, не соответствующими отчетным формам за 9 мес. 2024 г. (таблица 2.9 приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде). Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям, в Компании применяется подход, согласно которому рекомендованная Минэнерго РФ форма паспорта допускает отражения предложения по корректировке годового плана вместо фактических значений показателей реализации. Отчетные формы содержат в себе данные согласно утвержденной инвестиционной программе. Паспорта соответствуют актуальной версии корректировки инвестиционной программы и могут содержать актуализированную информацию на момент подготовки отчетных форм.

Поскольку форма паспорта носит рекомендательный характер, а нормативно закрепленных требований по ее заполнению в настоящий момент не разработано, Консультант допускает возможным применяемый в Компании подход.

Кроме того, в рамках проведенной 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» (таблица 2.10 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде). От ПАО «Россети Центр» получен комментарий, что данный раздел отсутствует ввиду технической ошибки, которая будет устранена при подготовке отчета за 12 мес. 2024 г.

### **б) Информация, не раскрытая в паспортах ИП в связи с неприменимостью её раскрытия для отдельных категорий ИП**

В ходе проверки Консультантом выявлены случаи невозможности раскрытия информации, регламентированной Постановлением № 24, в паспортах ИП в связи с принадлежностью ИП к определенной категории и стадией его реализации.

Так информация о проектных показателях планируемой нагрузки трансформаторных и иных подстанций, строительство (реконструкцию, модернизацию) которых планируется осуществить в рамках реализации ИПР (пп. «и» п. 27 Постановления № 24), не раскрывается по ИП, не связанным со строительством подстанций. Аналогично информация о степени загрузки вводимых после строительства объектов электросетевого хозяйства (подпункт «к») также не раскрывается по ИП, не относящимся к строительству (реконструкции, модернизации) ПС.

Информация о «планируемом (целевом) изменении предельно допустимых значений технологических параметров функционирования Единой энергетической системы России ... в результате реализации мероприятий в рамках инвестиционного проекта» не раскрывается по всем ИП выборки, так как такие проекты не удовлетворяют критерию данного подпункта (реализация проектов обусловлена Схемой и программой развития электроэнергетики).

Информация по планируемым срокам и объемам выполнения контрольных этапов в соответствии с графиками реализации инвестиционных проектов по строительству (реконструкции, модернизации и демонтажу) объектов электроэнергетики не раскрывается Компанией в части паспортов, реализация которых связана с закупкой транспорта и компьютерной техники. Поскольку возможности корректного отражения данных по договорам купли-продажи и одновременного внесения различных сроков в случае консолидированных строк в паспорте ИП не предусмотрена, данная информация Компанией не заполняется.

Отчетная информация о ходе реализации инвестиционного проекта (в отношении реализуемых инвестиционных проектов), в том числе результаты закупок товаров, работ и услуг, выполненных для целей реализации инвестиционного проекта, заполняется в соответствии с этапом реализации ИП. Так по ИП, в рамках которых на момент составления паспорта не были осуществлены закупки или не предполагается закупочная деятельность, соответствующие поля паспорта не заполняются Компанией.

Поскольку часть требований к раскрытию информации Постановления № 24 относится к специфическим характеристикам объектов технологического присоединения, раскрытие следующей информации не применимо к ИП, не относящимся к технологическому присоединению:

- информация о наименовании, месте нахождения, максимальной мощности и ее распределении по каждой точке присоединения к объектам электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей;
- информация об определенных договорами об осуществлении ТП к электрическим сетям обязательствах сетевой организации;
- информация о результатах контрольных замеров электрических нагрузок оборудования объектов электросетевого хозяйства;
- информация о максимальной мощности энергопринимающих устройств потребителей, присоединенных к объектам электросетевого хозяйства.

Таким образом, поскольку раскрытие такой информации не применимо для отдельных ИП, её отсутствие в паспорте не является нарушением требований Постановления № 24.

#### **в) Информация, раскрываемая в особом порядке**

В ходе анализа содержания паспортов ИП Консультантом установлено, что информация по 2 из 26 показателей, требуемых Постановлением № 24, раскрывается в особом порядке.

Так, «Показатели инвестиционных проектов, в том числе показатели энергетической эффективности» (абзац «в» п. 27 Постановления № 24) раскрываются на ежегодной, а не ежеквартальной основе и заполняются по результатам ввода объекта в эксплуатацию (количественные показатели реализации ИП).

Информация в отношении «Карты-схемы с отображением планируемого местоположения строящихся, реконструирующихся, демонтируемых объектов электроэнергетики, предусмотренных ИП» (абзац «п» п. 27 Постановления № 24), согласно Постановлению Правительства РФ № 923 от 02.06.2023 г., не раскрывается до 30.12.2026 г. включительно.

#### **г) Отсутствие в паспортах ИП информации, предусмотренной рекомендованной Минэнерго России формой паспорта, но не предусмотренной требованиями Постановления № 24**

В рамках проверки обосновывающих документов к Отчету о реализации ИПР за 3 квартал 2024 года Консультантом выявлено, что в отдельных паспортах ИП не заполняются поля, предусмотренные рекомендованной формой паспорта ИП, а именно – по 93 плановым ИП и 351 внеплановому ИП отсутствует Раздел 5 «Анализ экономической эффективности» («Финансовая модель по проекту инвестиционной программы») (таблица 2.11 Приложения 2 к настоящему Отчету в электронном виде). 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».

## **2.3 ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

По результатам выборочного анализа паспортов ИП Консультантом выявлено отсутствие части информации в обосновывающих материалах к Отчету, требование о наличии которой содержится в пункте 27 Постановления № 24. Согласно полученным комментариям в Компании применяется подход, согласно которому паспорта соответствуют актуальной версии корректировки инвестиционной программы и могут содержать актуализированную информацию на момент подготовки отчетной документации. В связи с тем, что форма паспорта является рекомендованной и не содержит разработанной методологии по ее заполнению, принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым.

Однако, Консультант рекомендует при формировании отчетов о реализации ИПР в последующие периоды при наличии возможности учесть описанные выше замечания, относящиеся к раскрытию информации, предусмотренной рекомендованной Минэнерго России формой паспорта, но не предусмотренной требованиями Постановления № 24.

## **ПРОЦЕДУРА №3 СВЕРКА ДАННЫХ ПАСПОРТОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ С ДАННЫМИ ОТЧЕТА**

### **3.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки соответствия показателей реализации ИП (финансирование, освоение капитальных вложений, ввод ОС и НМА, постановка объектов электросетевого хозяйства под напряжение, ввод объектов (мощностей) в эксплуатацию, вывод мощностей из эксплуатации в натуральных и денежных единицах), раскрытых в паспортах инвестиционных проектов, данным Отчета.

### **3.2 ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

- а. Для осуществления сверки данных паспортов ИП с данными Отчета Консультантом использована выборка из 24 ИП, сформированная на предыдущем этапе в Процедуре № 2 данного раздела Отчета;
- б. В рамках выборки Консультантом сформированы таблицы с данными Отчета по следующим формам:
  - № 10 «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)»;
  - № 12 «Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)»;
  - № 13 «Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)»;
  - № 14 «Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ (квартальный)»;
  - № 15 «Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию (квартальный)»;

- № 16 «Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (квартальный)».
- в. Сформированные таблицы были дополнены значениями аналогичных показателей, раскрытыми в паспортах вышеупомянутых ИП. Консультантом рассчитаны отклонения данных паспортов ИП от данных Отчета в разрезе отдельных ИП.

### **3.3 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

В ходе проверки соответствия данных, содержащихся в обосновывающих документах к Отчету – паспортам ИП, данным Форм Отчета Консультантом установлено, что паспорта ИП содержат плановые значения показателей ИП и предложения по корректировке плана.

Подход, используемый Компанией, связан с тем, что нормативно закрепленных требований по заполнению паспорта ИП в настоящий момент не разработано, а рекомендуемой Минэнерго РФ формой паспорта предусмотрена возможность раскрытия как «факта», так и «предлагаемой корректировки плана».

#### **а) Несоответствие идентификаторов и наименований ИП, указанных в паспортах ИП, данным Отчета и ИПР**

В ходе проверки наименований инвестиционных проектов, указанных в паспортах ИП, на соответствие данным Отчета и ИПР, Консультантом выявлено 1 129 титулов, по которым наименование проекта, указанное в паспорте, не соответствует значениям отчетных форм и ИПР. Полный перечень ИП отражен в таблице 2.12 Приложения 2 к настоящему Отчету (в электронном виде). Также Консультантом выявлено 26 ИП, по которым первая буква идентификатора ИП, указанная в паспорте ИП не соответствует отчетным формам (таблице 2.13 Приложения 2 к настоящему Отчету (в электронном виде)).

По выявленным расхождениям от ПАО «Россети Центр» получен следующий 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».

#### **б) 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.

#### **в) Несоответствие данных паспорта ИП данным Отчета и ИПР**

В ходе выполнения работы по данной процедуре Консультантом установлено, что в предоставленных паспортах ИП в разделе 6.2. «Графики реализации инвестиционного проекта» содержатся столбцы с наименованиями «план» и «факт/предложения по корректировке плана».

Данные столбца «план» полностью соответствуют данным Отчета и утвержденной ИПР, при этом в столбце «факт/предложения по корректировке плана» согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям указаны актуализированные плановые показатели скорректированной инвестиционной программы на момент формирования отчета. С учетом полученного от ПАО «Россети Центр» комментария, не предоставляется возможным произвести проверку соответствия

фактических данных, содержащихся в паспортах ИП, значениям Отчета о реализации ИПР за 3 кв. 2024 г.

В связи с тем, что форма паспорта является рекомендованной и не содержит разработанной методологии по ее заполнению, принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым.

#### **3.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

По результатам проведенной проверки плановых показателей реализации, указанных в паспортах ИП, на соответствие данным ИПР и Отчета о реализации ИПР за 3 кв. 2024 г. Консультант подтверждает тождество данных паспортов ИП, ИПР и форм Отчета.

В рамках данной процедуры Консультантом выявлен подход Компании, по которому заполняют данные в рекомендованной Минэнерго РФ форме паспорта (предложения по корректировке годового плана, вместо фактических значений показателей реализации). Согласно данному подходу также в Паспортах ИП отражаются актуальные наименования ИП, раскрытые в рамках формирования корректировки ИПР.

В связи с тем, что форма паспорта является рекомендованной и не содержит разработанной методологии по ее заполнению, принятый Компанией подход, по мнению Консультанта, является допустимым.

Консультант рекомендует при формировании отчетов о реализации ИПР в последующие периоды при наличии возможности уточнить в обосновывающих документах – паспортах ИП некорректно отраженные идентификаторы ИП.

## **РАЗДЕЛ 3. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИПР, В ТОМ ЧИСЛЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТЕ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.**

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

1. сверка фактических показателей отчёта с данными бухгалтерского учета Компании;
2. анализ первичной документации в отношении внеоборотных активов компании.
3. проверка соответствия фактических показателей Отчета об исполнении Плана закупки данным первичной документации.

### **ПРОЦЕДУРА № 1. СВЕРКА ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЁТА С ДАННЫМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМПАНИИ**

#### **1.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА**

- а. Единая учетная политика Компании на 2024 год для целей бухгалтерского учета согласно приказу ПАО «Россети Центр» от 29.12.2023 № 514-ЦА (далее - «Учетная политика»);
- б. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- в. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- г. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160);
- д. Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 25.12.2023) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- е. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
- ж. Федеральный закон от 23.08.1996 N 127-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «О науке и государственной научно-технической политике» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017);
- з. Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 N 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»;
- и. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н;
- к. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н;

- л. Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N 204н (далее - «ФСБУ»).

## **1.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

Сверка фактических показателей Отчета с данными бухгалтерского учета Компании проводилась Консультантом на основании следующих источников информации:

Финансовая отчетность компании по состоянию на 30.09.2024 г.;

Данные выгрузок из учетной системы Компании (Далее - «Данные выгрузок»), в т.ч.:

- общие ОСВ (отчет «главная книга») по филиалам Компании;
- ОСВ по счетам БУ 01, 04 и 08;
- карточки анализа счетов БУ 01, 04 и 08 (ОКС).

Данные Отчета:

- Форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный);
- Форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный).

На основании вышеперечисленных данных Консультантом осуществлена проверка соответствия:

- данных ФО Компании (балансовой стоимости ОС, НМА и НИОКР) данным выгрузок;
- данных выгрузок (различных регистров) между собой;
- данных Отчета данным выгрузок.

## **1.3. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

### **а) Сверка данных финансовой отчетности Компании с Данными выгрузок (общей ОСВ)**

Данные о балансовой стоимости ОС, НМА и результатов НИОКР по состоянию на 30.09.2024 г., раскрытые в финансовой отчетности Компании, сопоставлены Консультантом с данными общих ОСВ по всем филиалам. Перечень счетов БУ, формирующих указанные статьи отчетности, предоставлен Консультанту сотрудниками Компании в рамках дополнительного запроса.

Консультантом осуществлена проверка указанного перечня счетов на предмет соответствия требованиям учетной политики Компании, а также требованиям российских стандартов ведения бухгалтерского учета. Консультантом установлено, что используемый Компанией подход к формированию отдельных строк отчетности не противоречит требованиям вышеперечисленных документов.

По результатам проведенной сверки Консультант подтверждает соответствие данных финансовой отчетности Компании данным выгрузок из учетной системы.

### **б) Сопоставление Данных выгрузок между собой**

Для проверки соответствия Данных выгрузок (различных форм: пообъектных ОСВ, анализа счетов и др.) между собой Консультантом сформированы таблицы с остатками и оборотами по всем предоставленным выгрузкам в разрезе счетов и филиалов. В указанных таблицах Консультантом рассчитаны отклонения между формами выгрузок.



При сопоставлении данных Консультантом выявлены расхождения в суммах дебетовых и кредитовых оборотов, отраженных в различных выгрузках счетов 01 и 08. Все подобные расхождения обусловлены перемещениями объектов между субсчетами одного счета, а также внутри и между филиалами, которые учитываются в оборотах главной книги и анализа счетов, но не отражаются в пообъектных расшифровках.

По результатам проведенного сопоставления, Консультант подтверждает, что при исключении внутренних перемещений, данные предоставленных Консультанту выгрузок из учетной системы соответствуют друг другу.

#### **в) Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным Отчета**

Консультантом сопоставлены показатели реализации ИП в денежном выражении (согласно данным Отчета) с данными бухгалтерских выгрузок Компании. Для сравнения указанных показателей Консультантом сформированы таблицы 3.1.1, 3.1.2 и 3.1.3 Приложения 3 к настоящему Отчету в электронном виде, включающие:

- показатели принятия к учету ОС и НМА (Форма 13 Отчета), данные дебетовых оборотов по счетам учета ОС (счет 01) и НМА (счет 04), расхождения указанных сумм;
- показатели освоения капитальных вложений (Форма 12 Отчета), данные дебетовых оборотов по счету учета вложений во внеоборотные активы (счет 08), расхождения указанных сумм.

При проведении сверки Консультантом установлено, что поступления (дебетовый оборот) по анализируемым счетам БУ включают также внутренние перемещения объектов (между субсчетами одного счета, между складами, а также между филиалами Компании).

Для предотвращения двойного учета одних и тех же объектов Консультантом была исключена из расчета основная часть внутренних оборотов, основываясь на данных выгрузок «Анализ счета» (ОКС).

Консультантом подтверждено, что при исключении вышеперечисленных сумм внутренних оборотов и корректировок, относящихся к затратам предыдущих периодов, показатели принятия к учету ОС и НМА, а также освоения капитальных вложений соответствуют Данным выгрузок.

#### **1.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

Консультантом не выявлено расхождений между данными фактических показателей Отчета и данными бухгалтерского учета Компании.

## **ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В ОТНОШЕНИИ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ КОМПАНИИ**

### **2.1. НОРМАТИВНАЯ БАЗА**

- а. Единая учетная политика Компании на 2024 год для целей бухгалтерского учета согласно приказу ПАО «Россети Центр» от 29.12.2023 № 514-ЦА (далее - «Учетная политика»);
- б. Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020 N204н.

### **2.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

- а. Для проведения сверки данных бухгалтерского учета с данными первичных документов Консультантом сформирована выборка из 30 объектов ОС и 5 объектов НЗС, принятых Компанией к учету за 3 кв. 2024 г.

- б. Выборка объектов ОС осуществлена на основании данных пообъектной расшифровки поступления объектов (ОСВ по сч. 01). Из генеральной совокупности Консультантом случайным образом выбраны 30 объектов ОС, принятых к БУ в 3 кв. 2024 г. В выборку объектов НЗС отобраны 5 объектов НЗС: наиболее крупные объекты, строящиеся в 3 кв. 2024 г., а также не имеющие крупного ввода ОС в данном периоде.

Сформированная выборка:

- включает 30 объектов ОС и 5 НЗС;
  - обеспечивает показатель покрытия общей совокупности на уровне 11% (по объему введенных в эксплуатацию за 3 кв. 2024 г. объектов ОС) и 5% (по объему освоенных за 3 кв. 2024 г. расходов).
- в. По каждому объекту ОС выборки и по выбранным объектам НЗС (таблица 3.2 Приложения 3 к настоящему Отчету в электронном виде) Компанией предоставлены первичные документы.
- г. Консультантом проведена проверка первичной документации (формы ОС-1, ОС-3, РС-14, КС-2, КС-3, Товарные накладные, справки о накладных расходах и о капитализированных процентах по кредитам) в отношении вышеупомянутых объектов ОС и НЗС, в том числе проверены:
- корректность отражения в бухгалтерском учете даты ввода в эксплуатацию каждого объекта ОС. Даты в первичных документах соответствуют датам ввода ОС в эксплуатацию;
  - корректность отражения в бухгалтерском учете Компании стоимости ОС и НЗС. Суммы по данным первичных документов совпадают с данными БУ;
  - полнота и корректность отражения капитализированных расходов в составе первоначальной стоимости объектов ОС. Нарушений требований российских стандартов ведения бухгалтерского учета и учетной политики Компании не выявлено.

## **2.3 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

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).

При проведении сверки Консультантом установлено, что формы РС-14, предоставленные по отдельным объектам ОС, включают несколько объектов ОС. Такие объекты идентифицированы в ОСВ по сч. 01, соответствие их первоначальной стоимости данным РС-14 подтверждено.

Консультантом также запрашивались расшифровки накладных расходов, включенных в стоимость ИП. Накладные и прочие расходы Компании включают расходы на ФОТ персонала, занятого инвестиционной деятельностью (перечень департаментов, связанных с инвестиционной деятельностью, установлен в пункте 3.1.6 Учетной политики), взносы в ФФОМС, ФСС и ПФР, расходы по полученным кредитам и займам, расходы на топливо, связь и др.

Согласно данным учетной политики и комментариям представителей Компании ФОТ сотрудников Исполнительного аппарата Компании, занятого инвестиционной деятельностью, распределяется ежемесячно пропорционально объемам выполненных работ и включается в инвентарную стоимость каждого объекта ВНА. В случае отсутствия в текущем месяце объема выполненных работ распределение затрат производится на основе пропорции определяемой отделом капитального строительства Компании.

Согласно комментариям представителей Компании ФОТ филиалов и прочие накладные расходы также распределяются пропорционально затracенным на реализацию проекта ресурсам.

Согласно анализу Консультанта включение в стоимость ВНА всех вышеперечисленных расходов предусмотрено требованиями Учетной политики (п. 3.3.9) и не противоречит ФСБУ.

В целом по Компании с учетом описанных выше подходов и при исключении сумм внутренних оборотов показатели принятия к учету ОС и НМА, а также освоения капитальных вложений соответствуют Данным выгрузок.

## **2.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

По результатам проведенной выборочной проверки, Консультантом не выявлено отклонений данных бухгалтерского учета от предоставленных пакетов первичных документов.

# **ПРОЦЕДУРА № 3. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПЗ ДАННЫМ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ**

## **3.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

С целью проверки достоверности, отраженной в Отчете об исполнении Плана закупки за 9 мес. 2024 г. информации, Консультантом осуществлена сверка данных отчетной формы на соответствие информации итоговых протоколов заседания Закупочной комиссии ПАО «Россети Центр» и договоров подряда, подписанных по результатам проведения закупочных процедур.

В рамках данной проверки Консультант также пользовался опубликованными на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) документами.

- а. Для проведения сверки данных Отчета об исполнении ПЗ с данными первичных документов, Консультантом сформирована выборка из 21 закупочной процедуры (далее – Выборка ПЗ).

Выборка ПЗ осуществлена на основе данных Отчета об исполнении ПЗ. Из генеральной совокупности закупочных процедур, проведенных ПАО «Россети Центр» за 9 мес. 2024 г., Консультантом отобраны 1 732 с датой подведения итогов закупочной процедуры / заключения договора у ЕП (ЗПП), относящейся к отчетному - 3 кв. 2024 г.

Далее Консультантом выбраны 15 крупнейших процедур по показателю «Фактическая цена закупки, тыс. руб. без НДС» (столбец 29 Отчета об исполнении ПЗ), а также по три закупочные процедуры со значением столбца 29 выше и ниже среднего показателя по оставшейся части массива.

Таким образом, сформированная выборка:

- включает 21 закупочную процедуру (таблица 3.3 Приложения 3 к настоящему Отчету в электронном виде);
- обеспечивает показатель покрытия общей совокупности на уровне 35% от суммы показателя «Фактическая цена закупки, тыс. руб. без НДС» Отчета об исполнении ПЗ по данным 3 кв. 2024 года;
- включает закупочные процедуры 11 филиалов Компании.

## **3.2 ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ**

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).

Полный перечень выявленных расхождений между данными, указанными в Отчете об исполнении ПЗ, и данными предоставленных первичных документов отражен в таблице 3.4 Приложения 3 к настоящему Отчету (в электронном виде).

Ряд выявленных расхождений обусловлен недочетами, допущенными специалистами профильных отделов филиалов Компании при внесении информации в автоматизированную систему занесения данных. Часть выявленных расхождений связана с подходом Компании отображать по закупочным процедурам актуальную на момент формирования Отчета об исполнении ПЗ информацию (например, «Дата исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору» указывается по факту завершения работ по договору).

По итогам проведенной проверки Консультант подтверждает соответствие информации, отраженной в Отчете об исполнении ПЗ, данным первичных документов.

### **3.3. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

По результатам проведенной проверки Консультантом не выявлены существенные несоответствия фактических показателей отчета об исполнении ПЗ данным первичной документации.

## **РАЗДЕЛ 4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **1.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

В рамках проверки выполнения при реализации ИПР требований законодательства РФ, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций, Консультантом проведена следующая работа:

- а. Проверка соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР, утвержденных Постановлением № 24 пунктом 19н.  
Проверка состава опубликованных документов проведена в рамках процедуры № 1 Раздела 1 данного Отчета.
- б. Проверка соблюдения сроков размещения раскрываемой информации о реализации ИПР на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](http://invest.gosuslugi.ru), утвержденных Постановлением № 24 пунктом 29:
  - запрошен документ, подтверждающий публикацию отчетности за 3 кв. 2024 г.;
  - на запрос Консультанта предоставлена копия уведомления Минэнерго РФ № МР1-ЦА/37/1409 от 14.11.2024 г. о размещении отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» за 3 кв. 2024 г. 14 ноября 2024 г.;
  - на основании предоставленного документального обоснования Консультант подтвердил соблюдение нормативно установленных сроков размещения Отчета.

### **1.2. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

По результатам проведенной проверки выполнения требований законодательства РФ, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций, Консультант делает вывод о соответствии сроков размещения Отчета на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](http://invest.gosuslugi.ru) требованиям нормативно-правовых актов.

## **РАЗДЕЛ 5. ПРОВЕРКА ДОСТИЖЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ЗНАЧЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

В соответствии с Методическими указаниями по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций, утвержденных Приказом Минэнерго России от 14.03.2016 г. № 177, отчетным периодом является год.

Таким образом, раскрытие сетевой организации в квартальных отчетах информации о достижении плановых значений количественных и целевых показателей не предусмотрено. Раскрытие данной информации будет произведено в отчетах по итогам года.

Консультант констатирует, что в рамках подготовки настоящего Отчета о проведении ТЦА отчетов о реализации ИПР за 3 кв. 2024 г. выполнение анализа достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не представляется возможным. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2024 г.

# РАЗДЕЛ 6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИП

Данный раздел включает в себя следующие процедуры:

- 1. анализ структуры и причин формирования отклонений фактических показателей отчета от плановых;
- 2. анализ документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

## ПРОЦЕДУРА № 1. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ПРИЧИН ФОРМИРОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ОТ ПЛАНОВЫХ

### 1.1. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА

На основании данных Отчета по показателям финансирования, освоения капитальных вложений и принятия к учету объектов ОС Консультантом была сформирована таблица с отклонениями фактических показателей реализации от плановых в разрезе групп инвестиционных проектов (см. Таблицу 1).

Таблица 1

Отклонения фактических значений от плановых за 9 мес. 2024 г. в разрезе групп ИП

Группа ИП	Отклонение от плана, млн руб.				Отклонение от плана, %				Кол-во ИП, шт.
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА	
Технологическое присоединение <sup>1</sup>	3 152,74	1 424,05	1 787,13	-	58%	28%	40%	нд <sup>2</sup>	831 <sup>1</sup>
Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	(437,88)	(1 248,14)	(1 227,62)	-	(8%)	(31%)	(37%)	нд <sup>2</sup>	2 115
Прочее новое строительство	62,39	17,07	(34,32)	-	34%	9%	(17%)	нд <sup>2</sup>	299
Прочие инвестиционные проекты	899,01	1 074,92	796,90	64,61	117%	786%	795%	67%	412
Общий итог	3 676,26	1 267,91	1 322,10	64,61	31%	14%	16%	67%	3 657

Источник: данные Отчета

Примечания:

1 - В рамках выполненного ТЦА группы инвестиционных проектов «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» и «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» учтены в общем значении количества ИП как отдельные инвестиционные проекты.

2 - Плановое значение показателя отсутствовало.

Согласно данным Отчета, по результатам реализации за 9 мес. 2024 г. плановые значения по показателям финансирования, освоения капитальных вложений, ввода основных фондов и ввода НМА достигнуты и перевыполнены.

При этом в рассматриваемом отчетном периоде отсутствовали титулы, относящиеся к следующим группам «Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего» и «Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего».



Для определения основных причин, повлиявших на отклонения, Консультантом проанализированы отклонения в разрезе групп инвестиционных проектов и отдельных ИП. Результаты проведенного анализа представлены в пунктах а) – г) данной процедуры.

При этом Консультантом применена следующая группировка основных причин, сформировавших отклонения:

- «фактическое изменение сроков реализации ИП» включает в себя инвестиционные проекты, на отклонения которых повлияли следующие причины: невыполнение проектировщиком/подрядчиком/поставщиком договорных обязательств, досрочное выполнение работ, изменение сроков торгово-закупочных процедур, длительное оформление ПСД, перенос финансирования в связи с отсутствием платежей, опережающие темпы выполнения работ и т.д.;
- «изменение стоимости ИП» включает в себя инвестиционные проекты, на отклонения которых повлияли следующие причины: корректировка стоимости в связи с утверждением ПСД, экономия по факту проведения торгово-закупочных процедур, перераспределение затрат между проектами, экономия/увеличение стоимости в связи с уточнением физических объемов и т.д.

#### а) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Технологическое присоединение»

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Технологическое присоединение», приведенные в Отчете (см. Таблицу 2).

**Таблица 2**

#### Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по группе ИП «Технологическое присоединение»

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
<b>Превышение</b>	<b>4 478,98</b>	<b>3 089,07</b>	<b>2 798,38</b>	<b>539</b>	<b>456</b>	<b>307</b>
нд <sup>1</sup>	2 069,54	1 699,95	1 782,32	16 <sup>2</sup>	14 <sup>2</sup>	16 <sup>2</sup>
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	1 727,82	866,11	594,08	369	321	191
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	282,69	350,58	115,56	56	54	33
Изменение стоимости ИП	245,62	106,12	145,09	26	30	35
Погашение кредиторской задолженности	94,55	-	-	35	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	58,61	66,28	161,34	36	36	32
Капитализация процентов по кредитам	0,16	0,05	-	1	1	-
<b>Недостижение</b>	<b>(1 331,83)</b>	<b>(1 692,90)</b>	<b>(1 021,33)</b>	<b>126</b>	<b>126</b>	<b>118</b>
Капитализация процентов по кредитам	(11,24)	(9,28)	-	2	2	-
Изменение стоимости ИП	(82,88)	(78,47)	(61,22)	27	32	28
Исключение проекта из ИПР	(105,39)	(212,68)	(209,26)	3	14	13
нд <sup>1</sup>	(326,84)	(153,90)	(268,69)	3 <sup>2</sup>	5 <sup>2</sup>	4 <sup>2</sup>
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(805,47)	(1 238,57)	(482,15)	91	73	73
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>5,59</b>	<b>27,88</b>	<b>10,07</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>19</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>155</b>	<b>236</b>	<b>387</b>
<b>Общий итог</b>	<b>3 152,74</b>	<b>1 424,05</b>	<b>1 787,13</b>	<b>831</b>	<b>831</b>	<b>831</b>

Источники: данные Отчета

Примечания:

1 - Причины не указаны для групп ИП «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» и «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» в соответствии с положениями Правил заполнения отчетных форм.

2 - В рамках выполненного ТЦА группы инвестиционных проектов «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» и «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» учтены в общем значении количества ИП как отдельные инвестиционные проекты.

Основные отклонения плановых значений всех рассматриваемых показателей относятся к группам ИП «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт». В связи с тем, что нормативно-правовые акты допускают отсутствие в Отчете раскрытых причин отклонений для групп ИП, а также ввиду отсутствия информации о входящих в группу инвестиционных проектах, не представляется возможным идентифицировать причину и проекты, оказавшие наибольшее влияние на сформированное отклонение в отчетном периоде.

При этом, наибольшее влияние на перевыполнение плана по всем показателям оказали показатели реализации группы «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт» по филиалам «Воронежэнерго», «Липецкэнерго» и «Белгородэнерго».

Помимо указанных групп ИП, основное влияние на перевыполнение плановых показателей оказали следующие причины:

- включение в Отчет о реализации ИПР 374 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, наиболее крупные из которых:
  - О\_КР-2329 «Строительство ПС 110/10 кВ Содружество с трансформаторами 2х40 МВА для Техприсоединения ООО Курскагротерминал, договор №42368276 от 25.10.23, Касторенский р-он (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 80,0 МВА)» (в части показателя финансирования);
  - О\_ТБ-2881 «Строительство ПС 110/6 кВ Рождественская с трансформаторами 2х25 МВА для Техприсоединения ФКП Тамбовский пороховой завод договор №42371189 от 13.10.23 (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 50,0 МВА)» (в части показателя финансирования);
  - О\_ВР-4292 «Строительство ПС 35/10 кВ Емань с трансформаторами 2х6,3 МВА для Техприсоединения ООО Ямань Резорт, договор №42229895 от 05.09.23 (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 12,6 МВА)» (в части показателя финансирования);
  - О\_ВР-4282 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ ПС 110/35/10 кВ Задонская с установкой ПКУ (2 шт) до границ участка Заявителя для Техприсоединения ООО ВИТ-СТРОЙ, договор №42353681 от 26.07.23 (до 670 кВт; протяженность 5,87 км, в том числе ГНБ - 2,34 км)» (в части показателя освоения);
  - О\_ВР-4262 «Строительство КЛ 6 кВ - кабельный участок КВЛ 6 кВ ПС 110/35/6 кВ №15 Семилуки до границы участка Заявителя для Техприсоединения ООО Ромакс, договор №42340627 от 12.05.23 (свыше 670 кВт; протяженность 3,66 км, в том числе ГНБ - 0,6 км)» (в части показателя ввода ОС).
- поступление или отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей, при этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - N\_ВР-4159 «Строительство 2-х КЛ 6 кВ ПС 110/35/6 кВ №29 ДСК до границы участка Заявителя с установкой ПКУ (2 шт) для Техприсоединения Толубаева И.Д, договор №42050008 от 25.03.22 (свыше 670 кВт; протяженность 6,5 км, в том числе ГНБ - 1,0 км)» (в части показателя освоения);
  - N\_СМ-3561 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ ф.03, 06 ПС 110/35/10 кВ Заводская до строящихся ТП 10/0,4 кВ для Техприсоединения ОГБУ УКС Смоленской области, договор №42225936 от 01.08.22 (свыше 670 кВт; протяженность 3,95 км, в том числе ГНБ - 0,35 км)» (в части показателей финансирования и освоения);

- N\_ЛП-3134 «Строительство ТП 6/0,4/2х2500 кВА №5 РП 6 кВ Новая-Звездная яч.1, 2 ПС 110/6 кВ Тепличная для Техприсоединения ООО СЗ Спецфундаментстрой-С, договор №42277313 от 27.01.23 (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 5,0 МВА)» (в части показателей финансирования и освоения);
- N\_ВР-3664 «Строительство ВЛ 10 кВ ф.1 ПС 35/6 кВ №7 ХПП до границы участка Заявителя с установкой пункта секционирования с использованием реклоузера (1 шт) для Техприсоединения ООО Эфко-косметик, договор №42010218 от 15.02.21 (свыше 670 кВт; протяженность 11,41 км)» (в части показателя ввода ОС).
- изменение стоимости ИП. Наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - N\_БЛ-8036 «Строительство 7-ми КТП 10/0,4/2х630 кВА ТП-1 - ТП-7 ПС 110/10 кВ Майская с установкой оборудования систем телемеханики для Техприсоединения АО Белгородская ипотечная корпорация, договор №42222738 от 09.09.22, Белгородский р-он (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 8,82 МВА)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - N\_БЛ-8033 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ от строящихся КРУН 10 кВ ПС 110/10 кВ Майская до строящихся КТП 10/0,4 кВА для Техприсоединения АО Белгородская ипотечная корпорация, договор №42222738 от 09.09.22, Белгородский р-он (свыше 670 кВт; протяженность 10,5 км, в том числе ГНБ - 2,35 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - N\_БЛ-8034 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Майская до строящихся КРУН 10 кВ для Техприсоединения АО Белгородская ипотечная корпорация, договор №42222738 от 09.09.22, Белгородский р-он (свыше 670 кВт; протяженность 16,0 км, в том числе ГНБ - 2,6 км)» (в части показателя финансирования).
- погашение кредиторской задолженности по 35 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
  - N\_ЯР-4562 «Строительство БКТП 6/0,4/2х1000 кВА 1, 2 с.ш. ПС 110/10 кВ Перевал для Техприсоединения ООО СЗ Первый бетонный ЖБИ договор №42237890 от 02.09.22 (свыше 670 кВт, трансформаторная мощность 2,0 МВА)»;
  - N\_ЯР-4653 «Строительство 2-х КЛ 6 кВ 1, 2 с.ш. ПС 110/6 кВ Южная до границы балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения ООО СЗ Стандарт-Инвест договор №42315556 от 30.12.22, г.Ярославль, п.Сокол, д.31а (до 670 кВт, протяженность 1,55 км)»;
  - N\_БР-2263 «Строительство ответвления ВЛЗ 10 кВ ф.109 ПС 35/10 кВ Киваи с установкой разъединителей (2 шт) до строящихся КТП10/0,4 кВ для Техприсоединения ИП Глава КФХ Стародубец А.В. №42290147 от 14.12.22 (свыше 670 кВт; протяженность 4,85 км)».
- фактическое изменение сроков реализации ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - N\_БЛ-7612 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок КВЛ 10 кВ ф.3 ПС 110/35/10 кВ Короча до границы балансовой принадлежности Заявителя с установкой ПКУ (1 шт), для Техприсоединения ЗАО Свинокомплекс Короча, договор №42169668 от 13.01.22, Корочанский р-он (свыше 670 кВт; протяженность 6,2 км, в том числе ГНБ - 0,2 км)» (в части показателя ввода ОС);
  - N\_БЛ-7614 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок КВЛ 10 кВ ф.1 ПС 110/35/10 кВ Короча до границы балансовой принадлежности Заявителя с установкой ПКУ (1 шт), для Техприсоединения ЗАО Свинокомплекс Короча, договор №42169668 от 13.01.22, Корочанский р-он (свыше 670 кВт; протяженность 6,2 км, в том числе ГНБ - 0,2 км)» (в части показателя ввода ОС);
  - N\_ТБ-2829 «Строительство ВЛ 10 кВ - воздушный участок КВЛ 10 кВ 2 с.ш. ПС 110/35/10 кВ Промышленная с установкой разъединителей (2 шт), ПКУ (1 шт) до границы балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения Администрации г.Котовск договор №42305060 от 21.12.22 (свыше 670 кВт; протяженность 5,2 км)» (в части показателя ввода ОС);

- N\_БЛ-7773 «Строительство КТП 10/0,4/2х630 кВА РП 10 кВ Репное ПС 110/10 кВ Майская, ПС 35/10 кВ Новая Деревня с установкой оборудования систем ТМ, для Техприсоединения АО Белгородская ипотечная корпорация, договор №42185035 от 06.04.22, Белгородский район (до 670 кВт; трансформаторная мощность 1,26 МВА)» (в части показателя освоения);
  - N\_ТБ-2830 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельный участок КВЛ 10 кВ 2 с.ш. ПС 110/35/10 кВ Промышленная до границы балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения Администрации г.Котовск договор №42305060 от 21.12.22 (свыше 670 кВт; протяженность 0,8 км, в том числе ГНБ - 0,2 км)» (в части показателя финансирования).
- Отклонения по указанным выше титулам связаны с завершением реализации проекта предшествующего периода в связи с переносом сроков завершения работ на более поздний период.
- капитализация процентов по кредитам по титулу К\_ЛП-2275 «Строительство КЛ 6 кВ ф.12 ПС 110/6/6 кВ Трубная-2 до границы участка Заявителя для Техприсоединения ООО Конди, договор №41867912 от 30.10.19 (до 670 кВт; протяженность 0,3 км в т.ч. ГНБ - 0,25 км)».

Большое влияние на недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации оказали группы «Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт» филиалов «Липецкэнерго» и «Воронежэнерго».

Помимо указанных групп ИП, основное влияние на недостижение плановых показателей финансирования, освоения и ввода ОС оказали следующие причины:

- фактическое изменение сроков реализации ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - F\_ВР-60 «Строительство ПС 110/35/10 кВ Задонская с трансформаторами 2х16 МВА для Техприсоединения ООО АврораАвто договор №42052327 от 26.07.21; ООО Долина Семян договор №42126995 от 29.11.21; ООО КДВ Воронеж договор №42189405 от 25.03.22 (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 32,0 МВА)», отклонение по которому связано с заключением дополнительного соглашения к договору технологического присоединения в части продления сроков реализации (в части показателей финансирования и освоения);
  - F\_3241 «Строительство ответвлений 2-цепной ВЛ 110 кВ №47, 48 (ПС 110/35/6 кВ №11-ПС 110/35/10 кВ Ступино-ПС 110/35/10 кВ Рамонь-2) с заходами на ПС 110 кВ Задонская для Техприсоединения ООО АврораАвто договор №42052327 от 26.07.21; ООО Долина Семян договор №42126995 от 29.11.21; ООО КДВ Воронеж договор №42189405 от 25.03.22 (свыше 670 кВт; протяженность 28,348 км)», отклонение по которому связано с заключением дополнительного соглашения к договору технологического присоединения в части продления сроков реализации (в части показателя освоения);
  - N\_БЛ-8273 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ ПС 110/10/6 кВ Южная до строящейся КТП 10/0,4 кВ ТП-1, для Техприсоединения ООО Специализированный застройщик ВЕГОЛОС, договор №42310385 от 07.02.23, г.Белгород (до 670 кВт; протяженность 6,0 км, в том числе ГНБ - 4,2 км)», отклонение по которому связано с длительным согласованием проекта со стороны Заявителя (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).
- исключение 14 проектов из ИПР. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - N\_ВР-3786 «Строительство КЛ 10 кВ ПС 110/35/10 кВ Задонская до границы участка Заявителя с установкой ПКУ (2 шт) для Техприсоединения ООО АврораАвто, договор №42052327 от 26.07.21 (свыше 670 кВт; протяженность 20,0 км, в том числе ГНБ - 1,0 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - N\_ВР-3853 «Строительство КЛ 10 кВ ПС 110/35/10 кВ Задонская до границы участка Заявителя для Техприсоединения ООО Долина Семян, договор №42126995 от 29.11.21 (свыше 670 кВт; протяженность 15,0 км, в том числе ГНБ - 2,0 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);

- L\_ЛП-2436 «Строительство участка КЛ 10 кВ оп.84 ВЛ 10 кВ Откормочный Комплекс ПС 35/10 кВ Солидарность до границы участка Заявителя для Техприсоединения ОАО РЖД, договор №41892380 от 14.08.2020 (свыше 670 кВт; протяженность 1,22 км, в том числе ГНБ-1,2 км)» (в части показателей освоения и ввода ОС).
- изменение стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - N\_БЛ-8034 «Строительство 2-х КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Майская до строящихся КРУН 10 кВ для Техприсоединения АО Белгородская ипотечная корпорация, договор №42222738 от 09.09.22, Белгородский р-он (свыше 670 кВт; протяженность 16,0 км, в том числе ГНБ - 2,6 км)», отклонение по которому связано с изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы (в части показателей освоения и ввода ОС);
  - N\_ВР-4260 «Строительство КЛ 6 кВ ПС 110/6 кВ № 43 ВШЗ с установкой ПКУ (1 шт) до границы участка Заявителя для Техприсоединения ООО ВОРОНЕЖАГРОТЕХСЕРВИС, договор №42308905 от 31.03.23 (свыше 670 кВт; протяженность 2,0 км, в том числе ГНБ - 0,7 км)», отклонение по которому связано с фактическим распределением накладных расходов по результатам отчетного периода (в части показателя финансирования);
  - N\_ВР-3664 «Строительство ВЛ 10 кВ ф.1 ПС 35/6 кВ №7 ХПП до границы участка Заявителя с установкой пункта секционирования с использованием реклоузера (1 шт) для Техприсоединения ООО Эфко-косметик, договор №42010218 от 15.02.21 (свыше 670 кВт; протяженность 11,41 км)», отклонение по которому связано с изменением стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы (в части показателя финансирования).
- капитализация процентов по кредитам по 2 ИП:
  - N\_КМ-3006 «Строительство (методом ГНБ) КЛ 6 кВ ЗТП-236 РП-1 ф.2п.лин ПС 110/6 кВ КТЭЦ-1 до строящегося РП 6 кВ наружной установки с ПУ (1 шт) на границе балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения ООО Русский Бриллиант, договор №42334228 от 17.02.23 (до 670 кВт, протяженность 0,32 км)» (в части показателей финансирования и освоения);
  - N\_КМ-3008 «Строительство (методом ГНБ) 2-х КЛ 6 кВ в рассечку ТП-300 - ТП-17 РП-3 ф.1п.лин ПС 110/6 кВ КТЭЦ-1 до строящейся КРУН 6 кВ наружной установки для Техприсоединения ООО КЮФ Алькор, договор №42332938 от 02.03.23 (до 670 кВт, протяженность 0,34 км)» (в части показателей финансирования и освоения).

**б) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение»**

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение», приведенные в Отчете (см. Таблицу 3).

**Таблица 3**

**Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по группе ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение»**

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
<b>Превышение</b>	<b>2 669,67</b>	<b>1 860,98</b>	<b>1 252,80</b>	<b>534</b>	<b>473</b>	<b>276</b>
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	1 587,77	863,47	377,36	283	259	119
Погашение кредиторской задолженности	440,39	-	-	88	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	370,04	667,93	501,58	83	126	82

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финанси-рование	Освое-ние	Ввод ОС	Финанси-рование	Осво-е-ние	Ввод ОС
Изменение стоимости ИП	133,31	182,44	192,76	61	67	57
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	120,50	120,96	159,56	2	2	2
Капитализация процентов по кредитам	13,04	11,93	17,61	2	4	4
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	4,17	14,25	3,93	14	15	12
Реализация внеплановых мероприятий в рамках подготовки и обеспечения прохождения ОЗП	0,44	-	-	1	-	-
<b>Недостижение</b>	<b>(3 094,89)</b>	<b>(3 112,76)</b>	<b>(2 480,26)</b>	<b>671</b>	<b>584</b>	<b>314</b>
Погашение кредиторской задолженности	(73,00)	-	-	22	-	-
Изменение стоимости ИП	(151,31)	(23,17)	(29,30)	60	35	28
Исключение проекта из ИПР	(435,84)	(524,02)	(221,98)	115	142	38
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(2 434,73)	(2 565,57)	(2 228,98)	474	407	248
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>(12,65)</b>	<b>3,64</b>	<b>(0,15)</b>	<b>107</b>	<b>11</b>	<b>18</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>803</b>	<b>1 047</b>	<b>1 507</b>
<b>Общий итог</b>	<b>(437,88)</b>	<b>(1 248,14)</b>	<b>(1 227,62)</b>	<b>2 115</b>	<b>2 115</b>	<b>2 115</b>

Источники: данные Отчета

Основными причинами повлиявшими на превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации стали:

- включение в отчет о реализации 287 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, при этом наибольшее влияние оказали титулы:
  - О\_БЛ-8676 «Техперевооружение ПС 110/6/6 кВ Химзавод с заменой ЗРУ совмещенного с ОПУ (68 ячеек), устройств РЗА и ТМ» (в части показателя финансирования);
  - О\_ТБ-2780 «Реконструкция ВЛ 10 кВ филиала Тамбовэнерго с переводом в кабельное исполнение на участке ЮВЖД Ртищево-Кочетовка (Снятие ограничений в пользовании земельными участками ОАО РЖД, соглашение о компенсации №6800/00098/24, протяженность 4,499 км)» (в части показателей финансирования и освоения);
  - О\_ТБ-2779 «Реконструкция ВЛ 35 кВ филиала Тамбовэнерго с заменой опор (увеличение габаритов) на участке ЮВЖД Ртищево-Кочетовка (Снятие ограничений в пользовании земельными участками ОАО РЖД, соглашение о компенсации №6800/00098/24, протяженность 4,162 км)» (в части показателя финансирования);
  - О\_ИА-18 «Реконструкция аппаратных АСДТУ административного здания ПАО Россети Центра, г.Москва, ул.Малая Ордынка, д.15» (в части показателей финансирования и освоения);
  - О\_ЛП-3333 «Модернизация ВЛ 10 кВ Становлянского РЭС филиала Липецкэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (14 шт), разъединителей с моторным приводом (1 шт), ИКЗ (1 шт)» (в части показателя ввода ОС).
- погашение кредиторской задолженности по 88 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
  - М\_ЛП-2909 «Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при истечении МПИ или срока эксплуатации, при отсутствии прибора учета у потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2023 - 13544)»;

- N\_ЛП-3077 «Модернизация ВЛ 10 кВ Лебедянского РЭС филиала Липецкэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (21 шт), разъединителей с моторным приводом, ИКЗ (7 шт)»;
- N\_КР-2145 «Комплексное приведение просек к нормативному состоянию (расширение просек: 2023 - 400,0 га)».
- фактическое изменение сроков реализации ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - N\_ЛП-3153 «Модернизация и техперевооружение объектов распределительной сети 0,4/10 кВ Чаплыгинского и Тербунского районов филиала Липецкэнерго (протяженность 84,516 км)», отклонение по которому связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - N\_ЯР-4639 «Реконструкция объектов распределительной сети 0,4 - 10 кВ Ростовского РЭС филиала Ярэнерго», отклонение по которому связано с переносом сроков завершения работ на более поздний период (в части показателя финансирования);
  - F\_БЛ-499 «Техперевооружение КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Промышленная(9) - РП 10 кВ 4н(11) Л-1 с заменой кабеля г.Старый Оскол (протяженность 7,71 км, в том числе ГНБ - 0,759 км)», отклонение по которому связано с переносом сроков завершения работ на более поздний период (в части показателя ввода ОС).
- изменение стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - N\_БР-2238 «Модернизация ВЛ 10 кВ Клиновского РЭС филиала Брянскэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (30 шт), разъединителей с ручным приводом (60 шт)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - M\_ЯР-4399 «Модернизация ВЛ 10 кВ ф.126 ПС 110/35/10 кВ Углич совместным подвесом провода в пролете оп.82-85 с установкой разъединителей (1 шт), д.Нефтино Угличский район (протяженность 0,4 км)» (в части показателя финансирования);
  - N\_СМ-3630 «Модернизация ПС 110/10 кВ Ярцево-1 с установкой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю» (в части показателей освоения и ввода ОС).
- дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций по 2 ИП:
  - N\_ЛП-3151 «Модернизация и техперевооружение ЛЭП 10-0,4 кВ Грязинского и Добринского РЭС филиала Липецкэнерго (протяженность 66,237 км)»;
  - N\_ЛП-3152 «Модернизация и техперевооружение ТП 6-10/0,4 кВ Грязинского и Добринского РЭС филиала Липецкэнерго (трансформаторная мощность 2,078 МВА)».

Отклонения по указанным выше титулам связаны с реализацией внеплановых мероприятий для предотвращения и устранения последствий аварийных ситуаций.
- капитализация процентов по кредитам. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - G\_БЛ-2955 «Техперевооружение КЛ 10 кВ от ПС 110/10 кВ Пушкарная яч.39 до РП 10 кВ 3н яч.7 с заменой кабеля г.Старый Оскол (протяженность 14,556 км)» (в части показателей освоения и ввода ОС);
  - G\_БЛ-2957 «Техперевооружение КЛ 10 кВ от ПС 110/10 кВ Пушкарная яч.10 до РП 10 кВ 3н яч.8 с заменой кабеля г.Старый Оскол (протяженность 14,556 км)» (в части показателей освоения и ввода ОС);
  - F\_БЛ-499 «Техперевооружение КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Промышленная(9) - РП 10 кВ 4н(11) Л-1 с заменой кабеля г.Старый Оскол (протяженность 7,71 км, в том числе ГНБ - 0,759 км)» (в части показателя финансирования).
- выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:



- N\_ЛП-3127 «Реконструкция участка КЛ 10 кВ ПС 35/10 кВ №1 с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ОАО РЖД, соглашение о компенсации №42224072 от 29.08.22; протяженность 0,25 км, в том числе ГНБ - 0,155 км)» (в части показателя освоения);
- N\_ВР-4175 «Реконструкция участка ВЛ 10 кВ ф.12 ПС 110/35/10 кВ № 32 Никольская с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельными участками ООО Выбор-ОБД, договор №3600/06374/22 от 28.06.22; инв.№12021550-00; протяженность 0,5 км)» (в части показателя освоения);
- N\_ЛП-3125 «Реконструкция участка ВЛ 10 кВ ф.Барятино ПС 35/10 кВ Барятино с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений в пользовании земельным участком АО Студеновская акционерная горнодобывающая компания, соглашение о компенсации №42239231 от 22.07.22; протяженность 0,95 км)» (в части показателя освоения);
- N\_ЯР-4538 «Реконструкция участка ВЛ 10 кВ №1 Прогресс ПС 35/10 кВ Моделово-2 с изменением границ полосы отвода и охранных зон (Снятие ограничений пользования земельным участком Швырков А.Е, договор №42203027 от 04.10.22, п.Заволжье, Ярославский р-он; протяженность 0,26 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).
- реализация внеплановых мероприятий в рамках подготовки и обеспечения прохождения осенне-зимнего периода по титулу J\_КР-1347 «Техпереворужение ВЛ 0,4 кВ ТП 10/0,4 кВ №022 ф.09 ПС 35/10 Восточная с заменой провода на СИП-2 и опор п.Касторное ул.Калинина Касторенский район (протяженность 1.56 км)».

На недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода ОС наибольшее влияние оказали следующие причины:

- фактическое изменение сроков реализации инвестиционных проектов, в частности наибольшее влияние оказали титулы:
  - L\_БЛ-6513 «Реконструкция 2-цепной ВЛ 110 кВ Старый Оскол - Цемзавод с ответвлением на ПС 110 кВ Карьер Мела с изменением границ полосы отвода и охранной зоны (Снятие ограничений в пользовании земельным участком АО СГОК, договор №42037564 от 19.02.21, Старооскольский г/о; протяженность 4,237 км)», отклонение по которому связано с заключением дополнительного соглашения с Заявителем на продление срока договора (в части показателей финансирования и ввода ОС);
  - N\_КМ-2952 «Модернизация ВЛ 10 кВ Буйского РЭС филиала Костромаэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (19 шт), разъединителей с моторным приводом (4 шт), разъединителей с механическим приводом (19 шт), ИКЗ (3 шт)», отклонение по которому связано с переносом сроков реализации проекта в инвестиционной программе в связи с отсутствием источников финансирования / изменением приоритетов его реализации (в части показателя финансирования);
  - F\_БЛ-2568 «Техпереворужение ПС 110/6 кВ Очистные с заменой ячеек масляных выключателей 6 кВ (26 шт) на вакуумные и оборудования РЗА (25 шт)», отклонение по которому связано с заключением дополнительного соглашения к договору в связи с изменением срока выполнения работ (в части показателей освоения и ввода ОС).
- исключение 149 проектов из ИПР, наиболее крупные из которых:
  - M\_КМ-2890 «Техпереворужение ВЛ 6-10 кВ филиала Костромаэнерго с заменой провода, опор, изоляторов, арматуры 2024 год (протяженность 111,0 км)» (в части показателей финансирования и освоения);
  - F\_БЛ-2552 «Техпереворужение ПС 110/10 кВ Авторемзавод с заменой масляных выключателей 110 кВ на элегазовые (3 ячейки), ТТ 110 кВ (2 к-та), устройств РЗА (2 шт), оборудования ОРУ 110 кВ (26 шт) и установкой щита постоянного тока (1 шт)» (в части показателей финансирования и освоения);

- G\_БР-501 «Техпереворужение ВЛ 110 кВ Валуецкая-Трубчевская с заменой провода и грозозащитного троса (протяжённость 32,77 км)» (в части показателей финансирования и освоения);
- М\_СМ-3173 «Модернизация ПС 110/10 кВ Вязьма-2 с установкой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю» (в части показателя ввода ОС).
- изменение стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:
  - L\_ЛП-2612 «Техпереворужение ВЛ 10 кВ ф.Кулешовка ПС 35/10 кВ №3 до ТП 10/0,4 кВ №1063 с заменой провода д.Кулешовка, Липецкий р-н (протяженность 21,309 км)» (в части показателя финансирования);
  - J\_ВР-2803 «Модернизация ВЛ 110 кВ на участке ПС 110 кВ №14 Западная - ПС 110 кВ №25 Коммунальная совместной подвеской ВОЛС (3 км) и монтажом шкафа связи (2 шт; ССПИ)» (в части показателя финансирования);
  - J\_ВР-2845 «Модернизация ВЛ 110 кВ на участке ПС 110 кВ №9 СХИ - ПС 110 кВ №37 Отрожка совместной подвеской ВОЛС (5,5 км) и монтажом шкафа связи (2 шт; ССПИ)» (в части показателя финансирования);
  - М\_БЛ-6851 «Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №3 ТП-309 ПС 110/35/10 кВ Стрелецкое с заменой неизолированного провода на СИП большего сечения, с.Раково Белгородский р-н (протяженность 3,0 км)» (в части показателей освоения и ввода ОС).

Отклонения по указанным выше титулам связаны с изменением стоимости или объемов работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы.

- погашение кредиторской задолженности по 22 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
  - М\_ЯР-4344 «Техпереворужение ПС 110/6 кВ Рыбинская с заменой масляных выключателей 10 кВ на вакуумные (19 шт) и устройств РЗА»;
  - G\_ЯР-1419 «Техпереворужение ПС 110/35/6 кВ НПЗ с заменой масляных выключателей 110 кВ на элегазовые (2 шт)»;
  - F\_25 «Реконструкция ПС 110/10/6 кВ Южная с заменой силовых трансформаторов 2х40 на 2х32 и 2х6,3 МВА, монтажом БМЗ: ЗРУ-6 кВ, ЗРУ-10 кВ, ОПУ с панелями РЗА, оборудованием систем телемеханики и каналов связи (трансформаторная мощность 76,6 МВА)».

#### **в) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства»**

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства», приведенные в Отчете (Таблица 4).

**Таблица 4**

#### **Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по группе ИП «Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства»**

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
<b>Превышение</b>	<b>191,41</b>	<b>171,52</b>	<b>123,20</b>	<b>112</b>	<b>92</b>	<b>42</b>
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	134,24	119,38	84,22	84	72	25
Погашение кредиторской задолженности	32,49	-	-	11	-	-
Изменение стоимости ИП	11,74	14,06	13,75	6	9	8

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.			Количество ИП, шт.		
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Финансирование	Освоение	Ввод ОС
Фактическое изменение сроков реализации ИП	7,84	19,94	20,83	4	4	5
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	5,10	18,15	4,39	6	6	4
Капитализация процентов по кредитам	<0,01	<0,01	-	1	1	-
<b>Недостижение</b>	<b>(128,81)</b>	<b>(154,36)</b>	<b>(157,72)</b>	<b>66</b>	<b>51</b>	<b>42</b>
Погашение кредиторской задолженности	(5,16)	-	-	4	-	-
Изменение стоимости ИП	(5,97)	(10,80)	(11,57)	2	4	5
Разукрупнение титулов	(6,27)	-	-	1	-	-
Исключение проекта из ИПР	(31,00)	(24,41)	(25,37)	13	11	11
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(80,41)	(119,15)	(120,78)	46	36	26
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>(0,21)</b>	<b>(0,09)</b>	<b>0,21</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>6</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>108</b>	<b>152</b>	<b>209</b>
<b>Общий итог</b>	<b>62,39</b>	<b>17,07</b>	<b>(34,32)</b>	<b>299</b>	<b>299</b>	<b>299</b>

Источники: данные Отчета

Превышение фактических значений показателей реализации над ранее утвержденными плановыми значениями по рассматриваемой группе ИП связано со следующими причинами:

- включением в отчет о реализации 84 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, при этом наибольшее влияние оказали титулы:
  - О\_КР-2295 «Строительство ВЛ 35 кВ Восход-Белица с установкой пункта секционирования с использованием реклоузеров (1 шт), разъединителей (2 шт), для резервирования ПС 110/35/10 кВ Белая (протяженность 2,6 км, в т.ч. совместным подвесом с ВЛ 10 кВ - 1,2 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - О\_БЛ-8577 «Строительство ВЛ 6 кВ ф.3 ПС 110/35/6 кВ Шебекино с установкой пункта секционирования с использованием реклоузеров (1 шт), разъединителей (3 шт), согласующего трансформатора 10/6 кВ (1 шт) для кольцевания с ВЛ 10 кВ ф.1 ПС 35/10 кВ Неклюдово, с.Неклюдово Шебекинский г.о. (протяженность 7,5 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - О\_БЛ-8764 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельные вставки ВЛ 10 кВ ф.1, 2, 7 ПС 110/10 кВ Северная с установкой разъединителей (10 шт) (Снятие ограничений в пользовании земельным участком Филиал ПАО Россети – МЭС Центра, договор №42471573 от 29.03.24, Белгородский р-он, протяженность 2,976 км)» (в части показателя освоения).
- погашением кредиторской задолженности по 11 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
  - Н\_СМ-3653 «Строительство ответвления ВЛ 10 кВ ф.17 ПС 35/10 кВ Березка с установкой разъединителей (1 шт), микропроцессорных защит, с заменой МВ на ВВ 10 кВ (1 шт) в яч.17 (инв.№360380319) для кольцевания с ВЛ 10 кВ ф.14 ПС 35/10 кВ Хмелита (протяженность 4,663 км, в т.ч. кабельная вставка 0,164 км)»;
  - М\_БР-1716 «Строительство участка ВЛ 6 кВ ф.608 ПС 110/35/6 кВ Аксиново с установкой разъединителей (2 шт) для кольцевания с ВЛ 6 кВ ф.610 ПС 110/6 Карачевская (протяженность 3,979 км)»;
  - Н\_ЯР-2187 «Строительство ответвления ВЛ 10 кВ ф.12 ПС 35/10 кВ Некрасово до ТП-382 для разделения нагрузки участка сети Некрасовский р-он (протяженность 0,325 км)».
- изменением стоимости ИП. При этом наибольшее влияние оказали следующие титулы:

- М\_БЛ-6848 «Строительство КЛ 10 кВ ф.3 ПС 110/35/10 кВ Стрелецкое до строящейся ТП 10/0,4 кВ для разделения нагрузки участка сети, с.Раково Белгородский р-н (протяженность 0,55 км, в том числе ГНБ - 0,03 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
- М\_БР-1720 «Строительство участка ВЛ 10 кВ ф.103 ПС 35/10 кВ Путевая для кольцевания с ВЛ 10 кВ ф.101 ПС 110/35/10 кВ Стародуб с установкой разъединителей с механическим приводом (2 шт) (протяженность 3,65 км)» (в части показателей освоения и ввода ОС);
- М\_БЛ-6879 «Строительство ВЛ 10 кВ ф.5 ПС 35/10 кВ Сапрыкино для разделения нагрузки участка сети, с.Рябиновка Губкинский г/о (протяженность 0,3 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).

Отклонения по указанным выше титулам связаны с изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы.

- фактическим изменением сроков реализации по 5 ИП, наиболее крупные из которых:
  - М\_ЯР-4400 «Строительство ВЛ 10 кВ ф.125 ПС 110/35/10 кВ Углич с установкой разъединителей (2 шт) в рамках мероприятий по надежности э/с потребителя, д.Нефтино Угличский р-он (протяженность 3,6 км)», отклонение по которому связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - Н\_КР-685 «Строительство ответвления ВЛ 10 кВ ф.1316 ПС 35/10 кВ Белица до строящейся КТП 10/0,4/100 кВА для разделения нагрузки п.Сосновый бор Беловский р-он (протяженность 1,105 км)», отклонение по которому связано с внеплановой реализацией проекта на основании решения технического совета (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - Н\_БЛ-8257 «Строительство участка КЛ 10 кВ ТП-5 РП 10 кВ Сретенский ПС 110/10 кВ Крапивенская (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ОГБУ УКС Белгородской обл, договор №42346360 от 27.04.23, г.Строитель, протяженность 0,5 км, в том числе ГНБ - 0,02 км)», отклонение по которому связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).
- выполнением внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов, наиболее крупные из которых:
  - Н\_ЛП-3126 «Строительство участка КЛ 10 кВ ф.2 ПС 35/10 кВ Барятино (Снятие ограничений в пользовании земельным участком АО Студеновская акционерная горнодобывающая компания, соглашение о компенсации №42239231 от 22.07.22, протяженность 2,565 км, в том числе ГНБ - 0,75 км)» (в части показателя освоения);
  - Н\_БР-2275 «Строительство КЛ 10 кВ - кабельная вставка (в пролете оп.171-173) ВЛ 10 кВ ф.1002 ПС 35/10 кВ Крупец (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО Стройдело, договор №42347771 от 25.05.23; протяженность 0,102 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - Н\_ВР-4221 «Строительство участка КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Новоусманская (Снятие ограничений в пользовании земельными участками Горяйнова А.Ю, договор №3600/15722/22 от 29.11.22 (протяженность 0,4 км, в том числе ГНБ - 0,08 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).
- капитализацией процентов по кредитам по титулу Н\_КМ-3082 «Строительство участка КЛ 0,4 кВ СТП №867 ф.604 ПС 35/6 кВ Волжская (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ООО Дормострой, договор №42296153 от 20.02.23, протяжённость 0,446 км)».

На недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода ОС наибольшее влияние оказали следующие причины:

- фактическое изменение сроков реализации инвестиционных проектов. При этом наибольшее влияние оказали следующие ИП:

- N\_БЛ-8005 «Строительство КЛ 10 кВ РП-72 ПС 110/10 кВ Майская в рамках мероприятий по надежности э/с потребителей, г.Белгород (протяженность 7,4 км, в том числе ГНБ - 4,4 км)», отклонение по которому связано с длительным согласованием проекта со стороны третьих лиц (в части показателей освоения и ввода ОС);
- М\_БЛ-6799 «Строительство КЛ 10 кВ ф.4 ПС 110/10 кВ Северная до строящейся ТП 10/0,4 кВ для разделения нагрузки участка сети, с.Стрелецкое Белгородский р-н (протяженность 1,5 км)», отклонение по которому связано с отсутствием источников финансирования и изменением приоритетов его реализации (в части показателей освоения и ввода ОС);
- М\_БР-1720 «Строительство участка ВЛ 10 кВ ф.103 ПС 35/10 кВ Путевая для кольцевания с ВЛ 10 кВ ф.101 ПС 110/35/10 кВ Стародуб с установкой разъединителей с механическим приводом (2 шт) (протяженность 3,65 км)», отклонение по которому связано с поздним предоставлением актов выполненных работ (в части показателя финансирования).
- исключение 13 проектов из ИПР, наиболее крупными из которых:
  - F\_ЯР-349 «Строительство КЛ 10 кВ Город - 2 ПС 10/3,3 кВ Ростов - тяговая для увеличения производительности узла городской э/сети (протяженность 1,43 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - М\_БР-1719 «Строительство участка ВЛ 10 кВ ф.1005 ПС 110/35/10 кВ Центральная для кольцевания с ВЛ 10 кВ ф.1003 ПС 35/10 кВ Привольская (протяженность 3,0 км)» (в части показателей финансирования и ввода ОС);
  - Н\_ЯР-2284 «Строительство ответвления ВЛ 10 кВ ф.16 Толбухино ПС 110/10 кВ Уткино с установкой разъединителя (1 шт) до строящейся ТП 10/0,4 кВ для разделения нагрузки участка сети д.Троицкое Ярославский р-он (протяженность 1,367 км)» (в части показателей финансирования и ввода ОС).
- разукрупнение титула М\_БЛ-6847 «Строительство КЛ 10 кВ ф.2 ПС 110/35/10 кВ Стрелецкое до строящейся ТП 10/0,4 кВ для разделения нагрузки участка сети, с.Стрелецкое-43 Белгородский р-н (протяженность 1,1 км, в том числе ГНБ - 0,2 км)».
- изменение стоимости 5 ИП, наиболее крупные из которых:
  - М\_БЛ-6847 «Строительство КЛ 10 кВ ф.2 ПС 110/35/10 кВ Стрелецкое до строящейся ТП 10/0,4 кВ для разделения нагрузки участка сети, с.Стрелецкое-43 Белгородский р-н (протяженность 1,1 км, в том числе ГНБ - 0,2 км)» (в части показателей освоения и ввода ОС);
  - М\_БЛ-6849 «Строительство ВЛ 10 кВ ф.3 ПС 110/35/10 кВ Стрелецкое для разделения нагрузки участка сети, с.Раково Белгородский р-н (протяженность 1,5 км)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС).
- погашение кредиторской задолженности по 4 ИП:
  - Н\_ЯР-2203 «Строительство КТП 10/0,4 кВ ТП-781 ф.6 ПС 35/10 кВ Моделово-2 для разделения нагрузки участка сети д.Шехнино Ярославский р-он (трансформаторная мощность 0,4 МВА)»;
  - F\_ЯР-740 «Строительство ТП 10/0,4 кВ ТП-741 Паленово ф.02 ПС 35/10 кВ Тихменево для разделения нагрузки д.Малое Паленово Рыбинский р-он (трансформаторная мощность 0,063 МВА)»;
  - Н\_ЯР-2202 «Строительство ответвления ВЛ 10 кВ ф.6 ПС 35/10 кВ Моделово-2 до строящейся ТП-781 для разделения нагрузки участка сети д.Шехнино Ярославский р-он (протяженность 0,674 км)»;
  - L\_ЯР-3802 «Строительство ТП 10/0,4 кВ ф.08 ПС 35/10 кВ Глебово для разделения нагрузки участка сети с.Глебовское Переславский р-он (трансформаторная мощность 0,16 МВА)».

**г) Анализ отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты»**

Консультантом была сформирована аналитическая таблица, содержащая основные причины отклонений фактических показателей от плановых по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты», приведенные в Отчете (см. Таблицу 5).

**Таблица 5**

**Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по группе ИП «Прочие инвестиционные проекты»**

Отклонение/Причины отклонений	Отклонение млн руб.				Количество ИП, шт.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
<b>Превышение</b>	<b>1 180,32</b>	<b>1 161,44</b>	<b>857,83</b>	<b>156,33</b>	<b>256</b>	<b>260</b>	<b>67</b>	<b>62</b>
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	470,76	594,43	343,17	149,43	146	165	31	53
Фактическое изменение сроков реализации ИП	378,69	455,06	442,64	6,90	71	84	34	9
Погашение кредиторской задолженности	286,87	-	-	-	28	-	-	-
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	38,28	106,60	70,35	-	2	2	1	-
Изменение стоимости ИП	5,72	5,35	1,68	-	8	8	1	-
Капитализация процентов по кредитам	0,01	0,01	-	-	1	1	-	-
<b>Недостижение</b>	<b>(283,96)</b>	<b>(86,51)</b>	<b>(60,93)</b>	<b>(91,72)</b>	<b>31</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>15</b>
Исключение проекта из ИПР	(3,13)	(2,61)	(2,61)	-	1	1	1	-
Изменение стоимости ИП	(24,46)	(4,64)	(0,86)	-	3	2	1	-
Погашение кредиторской задолженности	(124,40)	-	-	-	3	-	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	(131,97)	(79,26)	(57,46)	(91,72)	24	13	4	15
<b>Отклонение менее 10%</b>	<b>2,65</b>	<b>&lt;0,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Без отклонений</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115</b>	<b>135</b>	<b>339</b>	<b>335</b>
<b>Общий итог</b>	<b>899,01</b>	<b>1 074,92</b>	<b>796,90</b>	<b>64,61</b>	<b>412</b>	<b>412</b>	<b>412</b>	<b>412</b>

Источники: данные Отчета

Превышение фактических значений показателей реализации над ранее утвержденными плановыми значениями по рассматриваемой группе ИП связано со следующими причинами:

- включением в отчет о реализации 186 внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР, при этом наибольшее влияние оказали титулы:
  - О\_ВР-4051 «Выполнение проектно-изыскательских работ для реконструкции ПС 110/10 кВ Спутник на основании соглашения о компенсации ООО Монтажник №3600/07081/21 от 10.02.22» (в части показателей финансирования и освоения);
  - О\_СМ-3761 «Приобретение э/сетевого имущества АО ЭлС с земельными участками (трансформаторная мощность - 73,05 МВА, в т.ч: ПС 110 кВ - 20 МВА, ТП 6-10/0,4 кВ - 72 шт - 53,05 МВА; протяженность 201,838 км, в т.ч: КЛ 10 кВ - 34,189 км, КЛ 0,4 кВ - 91,559 км, ВЛ 10 кВ - 65,245 км, ВЛ 0,4 кВ - 10,845 км; земельные участки - 38 шт)» (в части показателей освоения и ввода ОС);
  - О\_ТВ-2771 «Приобретение э/сетевого имущества ИП Юшкова О.И. (ПС 110 Арматурная, ТП-207 - 51,2 МВА с земельными участками - 210619 кв.м.)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);

- О\_БЛ-8796 «Развитие функциональных возможностей системы управления бизнес-процессами Общества» (в части показателя ввода НМА).
- фактическим изменением сроков реализации инвестиционных проектов, в частности наибольшее влияние оказали титулы:
  - М\_ВР-3984 «Приобретение Транспорта. Автоподъемники, автовышки (2024: а/подъемник - 1 шт; автокран - 1 шт)», отклонение по которому связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - N\_ЯР-4186 «Выполнение проектно-изыскательских работ для модернизации ВЛ 10 кВ Рыбинского РЭС филиала Ярэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров, разъединителей с ручным приводом, ИКЗ», отклонение по которому связано с переносом срока реализации проекта на основании решения технического совета (в части показателей освоения и ввода ОС);
  - М\_ВР-3988 «Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (2024: Компрессор - 1 шт, Тепловизор - 1 шт и др. 1 шт)», отклонение по которому связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - N\_ЯР-4634 «Создание отечественной системы корпоративного управления проектами (1 система)» ), отклонение по которому связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования (в части показателя ввода НМА).
- погашением кредиторской задолженности по 28 инвестиционным проектам, наиболее крупные из которых:
  - N\_ЛП-3272 «Приобретение ОНТМ. Электротехническое оборудование (Аварийный запас: КТП - 67 шт, вводы - 11 шт)»;
  - N\_ЛП-3146 «Создание КСИБ объектов критической информационной инфраструктуры подсистемы анализа защищенности и контроля доступа филиала Липецкэнерго (3 подсистемы)»;
  - N\_ОР-1902 «Создание КСИБ объектов критической информационной инфраструктуры подсистемы анализа защищенности и контроля доступа филиала Орелэнерго (3 подсистемы)».
- дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций по 2 ИП:
  - N\_ЛП-3168 «Выполнение проектно-изыскательских работ для модернизации ВЛ 10 кВ Чаплыгинского РЭС филиала Липецкэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (21 шт), разъединителей с моторным приводом, ИКЗ (7 шт)»;
  - N\_ЛП-3144 «Разработка программного-аппаратного комплекса для интеллектуальной идентификации объектов исследования и автоматического построения полетных заданий беспилотных воздушных средств различного типа».
- изменением стоимости по 8 ИП, наиболее крупными из которых являются:
  - N\_ВР-4192 «Внедрение отечественных коммуникационных систем (1 система)» (в части показателей финансирования и освоения);
  - N\_ОР-1975 «Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (2024: контрольно-измерительные приборы - 4 шт)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - N\_ЛП-3155 «Внедрение отечественных коммуникационных систем (1 система)» (в части показателей финансирования и освоения).

а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

На недостижение плановых значений показателей финансирования, освоения и ввода ОС наибольшее влияние оказали следующие причины:

- фактическое изменение сроков реализации инвестиционных проектов, в частности наибольшее влияние оказали титулы:
  - Н\_КМ-1813 «Приобретение Транспорта. Автомобили и спецтехника (2016-2024: а/м бригадный - 28 шт, а/м бригадный повышенной проходимости - 120 шт, снегоход - 20 шт, высоковольтная лаборатория - 4 шт, тягач седельный - 3 шт, мульчер - 1 шт, снегоболотоход - 3 шт)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - М\_БР-2091 «Приобретение Транспорта. Автомобили и спецтехника (2023: спецавтомобиль - 1 шт, крано-манипуляторная установка - 2 шт)» (в части показателя финансирования);
  - М\_ОР-1869 «Приобретение транспорта. Автомобили бригадные линейные (2024: а/м бригадный - 4 шт)» (в части показателей финансирования, освоения и ввода ОС);
  - Н\_ЛП-3155 «Внедрение отечественных коммуникационных систем (1 система)» (в части показателя ввода НМА).

Отклонения по указанным выше титулам связаны с переносом сроков приобретения оборудования, транспорта и ОНТМ на будущие периоды, а также поздним предоставлением актов выполненных работ.

- погашение кредиторской задолженности по 3 инвестиционным проектам, наиболее крупным из которых является титул М\_БР-3981 «Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2023: а/м бригадный - 12 шт, а/гидроподъемник - 24 шт, легковой автомобиль - 2 шт)».
- изменение стоимости ИП по проектам:
  - Н\_БР-4207 «Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (2023: приборы контроля - 10 шт, измерители параметров - 6 шт, комплекс испыт. электрооборуд. - 5 шт, привод роботизированный - 1 шт и др. 146 шт)»;
  - Н\_БР-4231 «Создание отечественной системы оперативного управления работами (1 система)»;
  - М\_ЯР-4328 «Приобретение ОНТМ. Машины и оборудование (2024: промышленный стабилизатор напряжения - 3 шт)».
- исключение из ИПР титула М\_ТБ-2588 «Приобретение Транспорта. Экскаваторы на а/м шасси (2024: экскаватор-1 шт)».

## 1.2. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА

По результатам проведенного анализа Консультантом были выделены ключевые причины, сформировавшие отклонения фактических показателей от плановых по всем группам инвестиционных проектов (см. Таблицу 6 и Таблицу 7):

**Таблица 6**

**Основные причины перевыполнения плановых показателей за 9 мес. 2024 г., млн руб., %**

Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР	46,01%	38,89%	27,80%	95,59%
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	27,61%	32,64%	37,71%	-



Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Погашение кредиторской задолженности	10,03%	-	-	-
Фактическое изменение сроков реализации ИП	9,57%	19,25%	22,38%	4,41%
Изменение стоимости ИП	4,65%	4,90%	7,02%	-
Дополнительные работы по выполнению требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций	1,86%	3,62%	4,57%	-
Выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих доп. сервисов	0,11%	0,52%	0,17%	-
Капитализация процентов по кредитам	0,16%	0,19%	0,35%	-
Реализация внеплановых мероприятий в рамках подготовки и обеспечения прохождения осенне-зимнего периода	0,01%	-	-	-
<b>Общий итог</b>	<b>8 520,39</b>	<b>6 283,02</b>	<b>5 032,21</b>	<b>156,33</b>

Источники: данные Отчета

Таблица 7

Основные причины недостижения плановых показателей за 9 мес. 2024 г., млн руб., %

Причины отклонений	Отклонение %, млн руб.			
	Финансирование	Освоение	Ввод ОС	Ввод НМА
Фактическое изменение сроков реализации ИП	71,34%	79,31%	77,67%	100,00%
Исключение проекта из ИПР	11,89%	15,13%	12,34%	-
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	6,75%	3,05%	7,22%	-
Изменение стоимости ИП	5,47%	2,32%	2,77%	-
Погашение кредиторской задолженности	4,19%	-	-	-
Капитализация процентов по кредитам	0,23%	0,18%	-	-
Разукрупнение титулов	0,13%	-	-	-
<b>Общий итог</b>	<b>(4 839,50)</b>	<b>(5 046,54)</b>	<b>(3 720,24)</b>	<b>(91,72)</b>

Источники: данные Отчета

Соответствие причин, раскрытых в Отчете, фактическим причинам отклонений от плана, а также их обоснованность проанализированы Консультантом в рамках выборочной проверки (см. Процедуру 2 данного раздела Отчета).

## ПРОЦЕДУРА № 2. АНАЛИЗ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОБОСНОВАНИЯ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТ ПЛАНОВЫХ

### 2.1. ПРЕДПОСЫЛКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

При проведении процедуры Консультант исходил из предпосылки наличия комментариев о причинах формирования отклонений и обосновывающих их документов по выбранным ИП.

Консультантом сформирован перечень документов, обуславливающих изменения сроков и стоимости реализации отдельных ИП. В зависимости от стадии реализации и типа ИП запрошена следующая информация:

- первичные документы бухгалтерского учета, подтверждающие факт финансирования, освоения капитальных вложений и принятия к учету объектов ОС (платежные поручения, счета-фактуры, акты КС-2, КС-3, КС-14, формы ОС-1, ОС-1а, ОС-3, РС-14);
- проектно-сметная документация по проектам и копии приказов о ее утверждении;
- документы, подтверждающие наличие основания для реализации ИП (Договоры на технологическое присоединение, протоколы Технического совета и др.);
- копии протоколов Технического совета и протоколов Совета директоров с обоснованиями решений, принятых в отношении реализации ИП;
- копии заключенных договоров с поставщиками и подрядными организациями со всеми дополнительными соглашениями и актуальными изменениями;
- копии протоколов заседаний Конкурсной комиссии по подведению итогов торгово-закупочных процедур (или иная закупочная документация, подтверждающая инициацию торгово-закупочных процедур).

В дополнение к указанному перечню Консультантом запрашивались комментарии представителей Компании, уточняющие и дополняющие причины отклонений, раскрытые в Отчете.

## **2.2. ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА**

- а. Для анализа Консультантом сформирована Выборка на основе данных Отчета по отклонениям показателей финансирования, освоения капитальных вложений и принятия к учету ОС. По каждому из рассмотренных показателей Консультантом случайным образом были отобраны ИП с крупнейшими отклонениями.  
Сформированная выборка:
  - включает 24 ИП (таблица 5.1 Приложения 5 к настоящему Отчету в электронном виде);
  - обеспечивает показатель покрытия генеральной совокупности по невыполнению плана – от 10 до 14%, а для ИП с перевыполнением плана – от 11 до 18% в зависимости от показателя;
  - обеспечивает покрытие всех групп инвестиционных проектов, представленных в Отчете.
- б. В отношении отклонений по каждому выбранному ИП Консультантом запрошен пакет подтверждающих документов (договоры подряда со всеми ДС, протоколы по результатам закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительные документы и др.), а также развернутые комментарии представителей Компании.
- в. На основе полученных документов Консультантом осуществлена проверка наличия основания для переноса сроков выполнения отдельных видов работ и изменения периодов начала/завершения определенных этапов реализации ИП.
- г. Консультантом детально проанализированы причины формирования отклонений по выбранным ИП, а также сформирован вывод об обоснованности существующих отклонений на основе запрошенного пакета документов.
- д. Вся предоставленная информация проанализирована Консультантом и задокументирована в рабочих файлах.
- е. Детально проанализировав причины формирования отклонений по выбранным ИП и полученный пакет документов, являющийся их основанием, Консультант подтвердил обоснованность фактических отклонений, возникших по результатам отчетного периода.

2.3. ОБЛАСТИ ОСОБОГО ВНИМАНИЯ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОЦЕДУРЫ

В рамках оказания услуг по ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 3 квартал 2024 года Консультантом выявлено, что в показателе финансирования затраты на ГСМ, учтенные в освоении отчетного периода, учитываются ПАО «Россети Центр» без значения НДС, что по мнению Консультанта является не в полной мере некорректным.

Согласно полученным от ПАО «Россети Центр» комментариям в Отчете об исполнении ИПР затраты на ГСМ учитываются в общепринятом порядке Общества: согласно понесенных затрат в рамках передачи материалов со складов операционной деятельности.

а) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Белгородэнерго.

Отклонения от плановых значений ИП филиала Белгородэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 8). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 8

Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Белгородэнерго

№	Иденти-фикатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финанси-рование	Освоение	Принятие ОС
1	F_БЛ-2568	Техпереворужение ПС 110/6 кВ Очистные с заменой ячеек масляных выключателей 6 кВ (26 шт) на вакуумные и оборудования РЗА (25 шт)	(53,92)	(92,22)	(101,49)
2	M_БЛ-7469	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; 2024: ИПУ - 13304)	(40,62)	(65,16)	(65,16)
3	N_БЛ-8034	Строительство 2-х КЛ 10 кВ ПС 110/10 кВ Майская до строящихся КРУН 10 кВ для Техприсоединения АО Белгородская ипотечная корпорация, договор №42222738 от 09.09.22, Белгородский р-он (свыше 670 кВт; протяженность 16,0 км, в том числе ГНБ - 2,6 км)	44,48	(22,27)	(22,33)
4	N_БЛ-8035	Техпереворужение ПС 110/10 кВ Майская с установкой дополнительных ячеек КРУН 10 кВ (2 шт), заменой ДГК 10 кВ (2 шт) для Техприсоединения АО Белгородская ипотечная корпорация, договор №42222738 от 09.09.22, Белгородский р-он (свыше 670 кВт)	35,30	21,51	21,51
5	N_БЛ-8257	Строительство участка КЛ 10 кВ ТП-5 РП 10 кВ Сретенский ПС 110/10 кВ Крапивенская (Снятие ограничений в пользовании земельным участком ОГБУ УКС Белгородской обл, договор №42346360 от 27.04.23, г.Строитель, протяженность 0,5 км, в том числе ГНБ - 0,02 км)	2,14	1,80	1,92

Источники: данные Отчета

Консультанту предоставлены следующие пояснения и обосновывающие документы, подтверждающие указанные отклонения:

1. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу F\_БЛ-2568 согласно данным отчетных форм связано с заключением дополнительного соглашения к договору в связи с изменением срока выполнения работ.

Фактические значения показателей финансирования, освоения и ввода ОС по титулу F\_БЛ-2568 по итогам отчетного периода равны нулю, в связи с чем первичные документы за

рассматриваемый период отсутствуют.

2. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу М\_БЛ-7469 согласно данным отчетных форм связано с изменением сроков выполнения работ в связи с оперативной обстановкой.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки от 27.04.2024 г. № 3100/05879/24, договор поставки от 26.02.2024 г. № 3100/02245/24, платежные поручения за 9 мес. 2024 г., акты по форме КС-2, акты по форме РС-14, а также расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

3. Превышение ранее утвержденного планового значения показателя финансирования, а также недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей освоения и ввода ОС по титулу N\_БЛ-8034 согласно данным отчетных форм связано с изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда от 22.02.2024 г. № 3100/02404/24, договор технологического присоединения от 09.09.2022 г. № 42222738/3100/12191/22 и дополнительные соглашения к нему от 14.09.2022 г. № 1, от 10.11.2022 г. № 2/ДС3100/02242/22 и от 22.11.2022 г. № 3/ДС3100/02389/22, платежное поручение от 13.05.2024 г. № 58123, платежное поручение от 24.06.2024 г. № 73657, акт по форме КС-3 от 15.04.2024 г. № 106, акт по форме РС-14 от 30.09.2024 г. № 8034, бухгалтерская справка о накладных расходах и капитализированных процентах по кредитам за 9 мес. 2024 г. и распоряжение от 23.11.2023 г. № БЛ/11/1867-р об утверждении ПСД.

Необходимо отдельно отметить, что в рамках проверки первичной документации 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.

4. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации, а также отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_БЛ-8035 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД или прохождения госэкспертизы (распоряжение от 23.11.2023 г. № БЛ/11/1867-р об утверждении ПСД).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда от 22.02.2024 г. № 3100/02404/24, договор технологического присоединения от 09.09.2022 г. № 42222738/3100/12191/22 и дополнительные соглашения к нему от 14.09.2022 г. № 1, от 10.11.2022 г. № 2/ДС3100/02242/22 и от 22.11.2022 г. № 3/ДС3100/02389/22, платежное поручение от 02.09.2024 г. № 106683, платежное поручение от 13.05.2024 г. № 58123, акты по форме КС-3, бухгалтерская справка о накладных расходах и капитализированных процентах по кредитам за 9 мес. 2024 г. и акты по форме РС-14.

Необходимо отдельно отметить, что фактические затраты на конец отчетного периода также превышают утвержденное распоряжением от 23.11.2023 г. № БЛ/11/1867-р значение для рассматриваемого титула. По выявленному превышению Консультант отмечает, что фактические показатели реализации учитывают дополнительные расходы (затраты) Общества по оплате процентов за пользование кредитами и займам в отчетном периоде (5,19 млн руб.). Данные затраты не включаются в сводный сметный расчет стоимости строительства и, соответственно, в распоряжение об утверждении ПСД они отсутствуют.

5. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_БЛ-8257 согласно данным отчетных форм связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда от 06.08.2024 г. № 3100/11980/24, соглашение о компенсации от 27.04.2023 г. № 3100/05060/23-13/407 и дополнительное соглашение к нему от 21.05.2024 г. № 3100/02123/23-13/8647, платежное поручение от 24.09.2024 г. № 119768, акт по форме КС-3 от 30.08.2024 г. № 273, расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г. и акт по

форме РС-14 от 30.09.2024 г. № 8257.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_БЛ-8257 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД или прохождения госэкспертизы (распоряжение от 28.08.2023 г. № БЛ/11/1390-р об утверждении ПСД).

**б) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Брянскэнерго.**

Отклонения от плановых значений ИП филиала Брянскэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 9). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

**Таблица 9**

**Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Брянскэнерго**

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	M_БР-2096	Приобретение Транспорта. Автомобили бригадные линейные (2024: передвижная мастерская - 5 шт, грузопассажирский 7-мест полноприводный а/м - 26 шт)	13,09	22,97	22,97
2	N_БР-2239	Модернизация ВЛ 10 кВ Новозыбковского РЭС филиала Брянскэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (16 шт), разъединителей с ручным приводом (32 шт)	(59,41)	(48,28)	(49,51)

Источники: данные Отчета

Консультанту предоставлены следующие пояснения и обосновывающие документы, подтверждающие указанные отклонения:

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу M\_БР-2096 согласно данным отчетных форм связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки от 01.08.2022 г. № 4632009088 и дополнительное соглашение к договору поставки от 30.06.2023 г. № 1 ДС3200/00188/23, платежные поручения за 9 мес. 2024 г., приходные ордера по форме М-4 за 9 мес. 2024 г., акты по форме ОС-1, ОС-1б.

2. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_БР-2239 согласно данным отчетных форм связано с переносом сроков приобретения оборудования и ОНТМ на будущие периоды (протокол Технического совета от 22.01.2024 г. № ПРТ/2024/01-и).

Фактические значения показателей финансирования, освоения и ввода ОС по титулу N\_БР-2239 по итогам отчетного периода равны нулю, в связи с чем первичные документы за рассматриваемый период отсутствуют.

**в) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Воронежэнерго**

Отклонения от плановых значений ИП филиала Воронежэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 10). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 10

## Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Воронежэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	M_BP-3988	Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (2024: Компрессор - 1 шт, Тепловизор - 1 шт и др. 1 шт)	46,55	47,75	47,75
2	N_BP-3786	Строительство КЛ 10 кВ ПС 110/35/10 кВ Задонская до границы участка Заявителя с установкой ПКУ (2 шт) для Техприсоединения ООО АврораАвто, договор №42052327 от 26.07.21 (свыше 670 кВт; протяженность 20,0 км, в том числе ГНБ - 1,0 км)	(38,29)	(76,37)	(76,37)
3	N_BP-4215	Модернизация объектов э/сети 6(10) кВ с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (12 шт), разъединителей с моторным приводом (15 шт), ИКЗ (48 шт) Аннинского РЭС филиала Воронежэнерго	(77,03)	(64,19)	(66,72)

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу M\_BP-3988 согласно данным отчетных форм связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки от 10.01.2024 г. № 3600/00045/24, договор поставки от 22.01.2024 г. № 3600/00442/24, договор поставки от 14.02.2024 г. № 3600/01555/24, договор поставки от 06.03.2024 г. № 3600/02201/23, договор поставки от 25.03.2024 г. № 3600/03264/24, договор поставки от 04.04.2024 г. № 3600/03880/24, договор поставки от 15.04.2024 г. № 3600/04418/24, договор поставки от 26.04.2024 г. № 3600/05085/24, договор поставки от 21.05.2024 г. № 3600/06103/24, договор поставки от 28.05.2024 г. № 3600/06517/24, договор поставки от 20.06.2024 г. № 3600/07653/24, договор поставки от 25.06.2024 г. № 3600/08467/24, договор поставки от 29.12.2023 г. № 3600/19186/23, договор поставки от 10.07.2024 г. № 3600/09225/24, договор поставки от 23.07.2024 г. № 3600/10127/24, договор поставки от 31.07.2024 г. № 3600/10547/24, договор поставки от 31.07.2024 г. № 3600/10548/24, договор поставки от 09.08.2024 г. № 3600/11153/24, договор поставки от 03.09.2024 г. № 3600/12557/24, договор поставки от 27.11.2023 г. № 3600/17258/23, платежные поручения за 9 мес. 2024 г., приходные ордера по форме М-4 за 9 мес. 2024 г., акты по формам ОС-1 и ОС-16.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу M\_BP-3988 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД или прохождения госэкспертизы.

2. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_BP-3786 согласно данным отчетных форм связано с исключением проекта из инвестиционной программы в связи с отсутствием источников финансирования и (или) изменением приоритетов его реализации.

Фактические значения показателей финансирования, освоения и ввода ОС по титулу N\_BP-3786 по итогам отчетного периода равны нулю, в связи с чем первичные документы за рассматриваемый период отсутствуют.

Согласно ИПР, утвержденной Приказом Минэнерго России от 05.12.2024 № 26@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2024 – 2028 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр», утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 19.12.2023 № 27@», по титулу N\_BP-3786 указана информация: «мероприятие исключено согласно протоколу совещания Технического совета филиала Воронежэнерго от 24.01.2024 № 8 в связи с включением более приоритетных объектов».

3. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_BP-4215 согласно данным отчетных форм связано с переносом сроков реализации проекта в инвестиционной программе в связи с отсутствием источников финансирования и (или) изменением приоритетов его реализации.

Фактические значения показателей финансирования, освоения и ввода ОС по титулу N\_BP-4215 по итогам отчетного периода равны нулю, в связи с чем первичные документы за рассматриваемый период отсутствуют.

Согласно ИПР, утвержденной Приказом Минэнерго России от 05.12.2024 № 26@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2024 – 2028 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр», утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 19.12.2023 № 27@», срок окончания реализации по рассматриваемому титулу перенесен с 2024 года на 2025 год в связи с необходимостью включения проектов по переходу на использование российского программного обеспечения, в рамках выполнения методических рекомендаций, утвержденных приказом Минцифры России №21 от 18.01.2023 г.

г) **Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Костромаэнерго**

Отклонения от плановых значений ИП филиала Костромаэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 11). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

**Таблица 11**

**Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Костромаэнерго**

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	N_KM-2952	Модернизация ВЛ 10 кВ Буйского РЭС филиала Костромаэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (19 шт), разъединителей с моторным приводом (4 шт), разъединителей с механическим приводом (19 шт), ИКЗ (3 шт)	(102,00)	(85,00)	-
2	N_KM-2985	Строительство 2-х КЛ 0,4 кВ ТП-540 ф.10-07 ПС 110/35/10 кВ Восточная-2 с установкой РП 0,4/250 - 500 А (1 шт), ПКУ (1 шт) на границе балансовой принадлежности Заявителя для Техприсоединения ООО СЗ Мегаполис, договор №42300486 от 16.11.22 (до 670 кВт; протяженность 0,19 км)	3,02	2,54	2,54

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу N\_KM-2952 согласно данным отчетных форм связано с переносом сроков реализации проекта в инвестиционной программе в связи с отсутствием источников финансирования и (или) изменением приоритетов его реализации.

Фактические значения показателей финансирования, освоения и ввода ОС по титулу N\_KM-2952 по итогам отчетного периода равны нулю, в связи с чем первичные документы за рассматриваемый период отсутствуют.

Согласно ИПР, утвержденной Приказом Минэнерго России от 05.12.2024 № 26@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Россети Центр» на 2024 – 2028 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Россети Центр», утвержденную приказом Минэнерго России от 06.12.2022 № 35@, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 19.12.2023 № 27@», изменение полной стоимости N\_KM-2952, а также перенос срока реализации проекта с 2024 на 2025 год связаны с изменением технических решений и приведением данных к фактическим показателям за 2023 год.



2. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_КМ-2985 согласно данным отчетных форм связано с выполнением внеплановых договоров технологического присоединения.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор на технологическое присоединение от 16.11.2022 г. № 42300486, договор подряда от 20.06.2023 г. № 282 (2023), платежное поручение от 22.08.2024 г. № 103892, акт по форме КС-3 от 31.07.2024 г. № 1, акт ПИР от 31.07.2024 г. № 11, акты по форме РС-14, а также расшифровка НР за 9 мес. 2024 г.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_КМ-2985 также обусловлены переносом сроков реализации инвестиционного проекта.

#### д) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Курскэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Курскэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 12). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

**Таблица 12**

#### Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Курскэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	N_KP-2104	Модернизация ПС 110/35/10 кВ Горшечное с установкой дополнительных ячеек 10 кВ (2 шт), для Техприсоединения АО Куриное Царство, договор №42251103 от 18.11.22, г.Курск (свыше 670 кВт)	10,02	8,44	8,44

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_KP-2104 согласно данным отчетных форм связано с выполнением внеплановых договоров технологического присоединения.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор технологического присоединения от 18.11.2022 г. № 42251103, договор подряда от 04.04.2023 г. № 4600/01532/23, платежное поручение от 12.08.2024 г. № 100312, акт по форме КС-3 от 28.06.2024 г. № 9, акт на ПИР от 28.06.2024 г. № 9, акт по форме РС-14 от 31.07.2024 г. № 30, а также расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_KP-2104 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД или прохождения госэкспертизы (приказ от 15.1.2023 г. № 978-КР об утверждении ПСД).

Необходимо отдельно отметить, что в рамках проверки первичной документации по титулу N\_KP-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.

Однако 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).



#### е) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Липецкэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Липецкэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 13). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

**Таблица 13**

#### Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Липецкэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	М_ЛП-2926	Установка приборов учета в соответствии с Законом № 522-ФЗ при выходе из строя приборов учета потребителя (0,2 кВ; ИПУ: 2024 - 8730)	(54,38)	46,79	24,20
2	N_ЛП-3134	Строительство ТП 6/0,4/2х2500 кВА №5 РП 6 кВ Новая-Звездная яч.1, 2 ПС 110/6 кВ Тепличная для Техприсоединения ООО СЗ Спецфундаментстрой-С, договор №42277313 от 27.01.23 (свыше 670 кВт; трансформаторная мощность 5,0 МВА)	33,76	28,46	11,16
3	N_ЛП-3168	Выполнение проектно-изыскательских работ для модернизации ВЛ 10 кВ Чаплыгинского РЭС филиала Липецкэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров (21 шт), разъединителей с моторным приводом, ИКЗ (7 шт)	7,95	94,60	70,35

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее утвержденного планового значения показателя финансирования по титулу М\_ЛП-2926 согласно данным отчетных форм связано с поздним предоставлением актов выполненных работ проектировщиком/подрядчиком/поставщиком, превышение ранее утвержденных плановых значений показателей освоения и ввода ОС связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда от 19.08.2024 г. № 4648012290 (4880/06603/24), акты по формам КС-2 и КС-3, акт ПИР от 30.08.2024 г. № 1, акты по форме РС-14, а также расшифровки накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

2. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу N\_ЛП-3134 согласно данным отчетных форм связано с выполнением внеплановых договоров технологического присоединения, превышение плана ввода ОС связано с изменением объемов работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда от 02.05.2023 г. № 4648011751, договор на технологическое присоединение от 27.01.2023 г. № 2022/113921 (42277313) и дополнительное соглашение от 27.07.2023 г. № 1 к договору, платежные поручение за 9 мес. 2024 г., акты по формам КС-2 и КС-3, расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г., акт по форме РС-14 от 28.06.2024 г. № 398/4.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода по титулу N\_ЛП-3134 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы (распоряжение от 31.07.2023 г. № 326-ЛП об утверждении ПСД).

Необходимо отметить, что 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.

3. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_ЛП-3168 согласно данным отчетных форм связано с реализацией внеплановых мероприятий для предотвращения и устранения последствий аварийных ситуаций.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда от 21.03.2023 г. № 4648011682, договор подряда от 02.04.2024 г. № 4648012123, платежное поручение от 22.01.2024 г. № 5853, акты по форме КС-3 за 9 мес. 2024 г., акты по форме РС-14 и расшифровки накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_ЛП-3168 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы (приказ от 26.02.2024 г. № 58-ЛП об утверждении ПСД).

**з) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Орелэнерго**

Отклонения от плановых значений ИП филиала Орелэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 14). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

**Таблица 14**

**Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Орелэнерго**

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	N_OP-1975	Приобретение ОНТМ. Приборы и средства механизации (2024: контрольно-измерительные приборы - 4 шт)	1,32	1,68	1,68

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_OP-1975 согласно данным отчетных форм связано с уточнением объемов и номенклатуры приобретения ОНТМ.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор поставки от 22.04.2024 г. № 5700/01453/24, договор поставки от 08.04.2024 г. № 5700/01068/24, договор поставки от 20.05.2024 г. № 5700/01753/24, договор поставки от 14.06.2024 г. № 5700/02223/24, договор поставки от 08.04.2024 г. № 5700/01160/24, платежные поручения за 9 мес. 2024 г., универсальные передаточные документы за 9 мес. 2024 г., товарные накладные по форме ТОРГ-12, акты по формам ОС-1/ОС-16.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_OP-1975 обусловлены изменением объемов и номенклатуры приобретения ОНТМ.

**и) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Смоленскэнерго**

Отклонения от плановых значений ИП филиала Смоленскэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 15). Консультантом проанализированы данные

Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

**Таблица 15**

**Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Смоленскэнерго**

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	K_CM-2843	Техпереворужение ПС 110/10/10 кВ КС-3 №2 с заменой трансформаторов тока 110 кВ (18 шт), ОД-КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели (2 шт), разъединителей 110 кВ (8 шт), ВЧ-защит 110 кВ (2 шт) и защит силового трансформатора (2 шт) на микропроцессорные и установкой трансформаторов напряжения 110 кВ (2 шт) (ССПИ)	(19,14)	(86,18)	(90,16)
2	N_CM-3561	Строительство 2-х КЛ 10 кВ ф.03, 06 ПС 110/35/10 кВ Заводская до строящихся ТП 10/0,4 кВ для Техприсоединения ОГБУ УКС Смоленской области, договор №42225936 от 01.08.22 (свыше 670 кВт; протяженность 3,95 км, в том числе ГНБ - 0,35 км)	45,69	39,14	-

Источники: данные Отчета

1. Недостижение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу K\_CM-2843 согласно данным отчетных форм связано с переносом сроков реализации проекта в инвестиционной программе в связи с отсутствием источников финансирования и изменением приоритетов его реализации (протокол технологического совета от 08.02.2024 г.).

Фактические значения показателей финансирования, освоения и ввода ОС по титулу K\_CM-2843 по итогам отчетного периода равны нулю, в связи с чем первичные документы за рассматриваемый период отсутствуют.

2. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей финансирования и освоения по титулу N\_CM-3561 согласно данным отчетных форм связано с выполнением внеплановых договоров технологического присоединения.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор технологического присоединения от 19.09.2022 г. № 42225936, дополнительное соглашение к договору технологического присоединения от 29.10.2024 г. № 1, платежное поручение от 21.02.2024 г. № 16401, платежное поручение от 30.09.2024 г. № 123656, акты по формам КС-2 и КС-3 и расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_CM-3561 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД или прохождения госэкспертизы, а также фактическим распределением накладных расходов по результатам отчетного периода (распоряжение от 18.07.2024 г. № СМ/40/1075-р об утверждении ПСД).

Согласно дополнительно предоставленному комментарию со стороны Компании затраты по ГСМ учтены в показателе финансирования без НДС по причине приобретения их у индивидуальных предпринимателей (НДС не облагается).

**к) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Тамбовэнерго**

Отклонения от плановых значений ИП филиала Тамбовэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 16). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 16

Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Тамбовэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	N_ТБ-2873	Строительство КЛ 10 кВ - кабельная вставка ответвления оп.43 ВЛ 10 кВ ф.04 ПС 110/35/10 кВ Инжавинская до границы участка Заявителя для Техприсоединения АО МЗ Инжавинский, договор №42295586 от 20.01.23 (свыше 670 кВт, протяженность 0,35 км, в том числе ГНБ - 0,05 км)	6,03	5,34	5,34

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_ТБ-2873 согласно данным отчетных форм связано с изменением объемов работ по факту разработки ПСД.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор подряда от 09.10.2023 г. № 6800/04856/23, платежное поручение от 20.06.2024 г. № 72096, платежное поручение от 12.09.2024 г. № 112976, акты по форме КС-3, акты на ПИР, расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г., акт по форме РС-14 от 30.09.2024 г. № 377.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_ТБ-2873 обусловлены изменением объемов работ по факту разработки ПСД (распоряжение от 26.09.2024 г. № 356-ТБ об утверждении ПСД).

л) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Тверьэнерго

Отклонения от плановых значений ИП филиала Тверьэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 17). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

Таблица 17

Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Тверьэнерго

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	N_ТВ-2540	Модернизация ПС 35/6 кВ Алексино с установкой дополнительной ячейки 6 кВ (1 шт) для Техприсоединения ИП Петроченко В.В, договор №42206689 от 27.12.22 (до 670 кВт)	3,42	3,04	3,14

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_ТВ-2540 согласно данным отчетных форм связано с выполнением внеплановых договоров технологического присоединения свыше 150 кВт.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор от 05.04.2023 г. № 405/УКС-2023, договор технологического присоединения от 27.12.2022 г. № 42206689, дополнительное соглашение к договору технологического присоединения от 06.02.2024 г. № 1, платежное поручение от 29.07.2024 г. № 95153, акт по форме КС-3 от 26.06.2024 г. № 2, акт по форме РС-14 от 28.06.2024 г. № 1-06-24-20, а также расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

**м) Выборочный анализ отклонений по ИП филиала Ярэнерго**

Отклонения от плановых значений ИП филиала Ярэнерго, попавших в Выборку Консультанта, приведены ниже (см. Таблицу 18). Консультантом проанализированы данные Отчета, обосновывающих материалов к ИПР, документальное обоснование, а также развернутые комментарии по причинам отклонений, предоставленные сотрудниками Компании.

**Таблица 18**

**Отклонения от плана за 9 мес. 2024 г. по выбранным ИП филиала Ярэнерго**

№	Идентификатор ИП	Наименование ИП	Отклонение от плана, млн руб.		
			Финансирование	Освоение	Принятие ОС
1	M_ЯР-4399	Модернизация ВЛ 10 кВ ф.126 ПС 110/35/10 кВ Углич совместным подвесом провода в пролете оп.82-85 с установкой разъединителей (1 шт), д.Нефтино Угличский р-он (протяженность 0,4 км)	15,80	(0,61)	(0,72)
2	M_ЯР-4400	Строительство ВЛ 10 кВ ф.125 ПС 110/35/10 кВ Углич с установкой разъединителей (2 шт) в рамках мероприятий по надежности э/с потребителе, д.Нефтино Угличский р-он (протяженность 3,6 км)	1,26	14,40	14,91
3	N_ЯР-4186	Выполнение проектно-изыскательских работ для модернизации ВЛ 10 кВ Рыбинского РЭС филиала Ярэнерго с установкой пунктов секционирования с использованием реклоузеров, разъединителей с ручным приводом, ИКЗ	1,67	52,66	54,40

Источники: данные Отчета

1. Превышение ранее утвержденного планового значения показателя финансирования, а также недостижение плановых значений показателей освоения и ввода ОС по титулу M\_ЯР-4399 согласно данным отчетных форм связано с изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор от 03.06.2024 г. № 13/24-Э, договор от 19.08.2022 г. № 05/22-Э, платежное поручение от 26.08.2024 г. № 105231, платежное поручение от 15.02.2024 г. № 15350, акт по форме КС-3 от 31.07.2024 г. № 1, расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г., акт по форме РС-14 от 31.07.2024 г.

Отрицательный остаток по показателю финансирования, сформировавшийся на конец отчетного периода, по титулу M\_ЯР-4399 также обусловлен изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД и прохождения госэкспертизы (распоряжение от 10.01.2024 г. № 5 об утверждении ПСД).

2. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу M\_ЯР-4400 согласно данным отчетных форм связано с опережающими темпами выполнения работ и поставки оборудования.

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор от 03.06.2024 г. № 13/24-Э, договор от 19.08.2022 г. № 05/22-Э, платежное поручение от 26.08.2024 г. № 105231, платежное поручение от 15.02.2024 г. №15351, акт по форме КС-3 от 31.07.2024 г. № 2, акт по форме РС-14 от 31.07.2024 г. и расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

Отрицательный остаток по показателю освоения, сформировавшийся на конец отчетного периода, по титулу M\_ЯР-4400 также обусловлен изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД или прохождения госэкспертизы (распоряжение от 10.01.2024 г. № 5 об утверждении ПСД).

В рамках проверки первичной документации по титулам M\_ЯР-4399 и M\_ЯР-4400 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 мес. 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 М\_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.

3. Превышение ранее утвержденных плановых значений показателей реализации по титулу N\_ЯР-4186 согласно данным отчетных форм связано с переносом срока реализации проекта на основании решения технического совета (решение протокола технического совета от 10.01.2024 г. № ЯР/28/1-ТС).

Для подтверждения фактически сформировавшихся отклонений Консультанту предоставлены следующие документы: договор на ПИР от 22.04.2024 г. № 01/24-ТЭС, договор на ПИР от 28.03.2023 г. № 02/23-ТЭС, акты по форме КС-3, акты по форме РС-14, а также расшифровка накладных расходов за 9 мес. 2024 г.

Отрицательные остатки по показателям финансирования и освоения, сформировавшиеся на конец отчетного периода, по титулу N\_ЯР-4186 обусловлены изменением объемов и стоимости работ по факту разработки ПСД или прохождения госэкспертизы (распоряжение от 20.11.2023 г. № 697/1-ЯР об утверждении ПСД).

## **2.4. ВЫВОД КОНСУЛЬТАНТА**

В отношении выбранных ИП Консультанту предоставлены все необходимые документы и комментарии для подтверждения обоснованности отклонений фактических показателей реализации от плановых.

Консультант подтверждает соответствие фактически сформировавшихся отклонений по итогам отчетного периода предоставленным первичным документам, за исключением выявленных и описанных выше недочетов.

На основании вышеизложенного Консультант оценивает реализацию ИПР со стороны ПАО «Россети Центр» как эффективную по итогам отчетного периода.

## **РАЗДЕЛ 7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ УТВЕРЖДЕННОЙ ИПР, ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИПР**

В ходе проверки отчетных материалов за 3 кв. 2024 г. Консультант сформировал следующие рекомендации по корректировке утвержденной ИПР с целью уточнения плановых значений количественных показателей по результатам выявленных недочетов:

- 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;

Консультант рекомендует устранить выявленные технические ошибки при последующей подготовке проекта корректировок 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 организации:

- включить показатели внеплановых ИП, отраженных в Отчете по факту реализации 9 мес. 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.

- при наличии возможности учесть в итоговой ИПР сформировавшиеся по состоянию на дату публикации настоящего отчета изменения показателей реализации отдельных ИП, связанные с обоснованным переносом сроков начала и/или окончания работ. Консультант рекомендует в состав итоговой ИПР включать только те изменения, которые окажут влияние на достижение плановых показателей.
- при наличии возможности учесть в итоговой ИПР изменения общей стоимости отдельных ИП, обусловленные корректировкой ПСД, фактическими затратами на формирование проектов и др., произошедшие в ходе реализации ИПР за 9 мес. 2024 г.

Вышеуказанные предложения учесть согласно «Правилам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 г. № 977.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 1 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 2 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 3 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 4 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 – ТАБЛИЦЫ К РАЗДЕЛУ 6 НАСТОЯЩЕГО ОТЧЕТА (В ФОРМАТЕ MS EXCEL)