

Исх. № 3967-БДО-20

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 2 КВ. 2020 Г.**

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

На основании Договора на оказание услуг № БДО-3204-0067-18 от 05.02.2018 (далее - «Договор») АО «БДО Юникон» (далее - «Консультант») выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» за 2 кв. 2020 г. (далее - «Отчет»).

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

Содержание и результаты проведенного нами Технологического и ценного аудита (далее - «ТЦА») представлены в настоящем Заключении.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА ПОДГОТОВКУ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ**

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

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АО БДО «ЮНИКОН»**

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по нижеприведенным вопросам относительно отчета о реализации инвестиционной программы Компании за 2 кв. 2020 г.

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

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

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

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

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

#### **1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании**

Отчет сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 26.12.2019 № 35@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 24.12.2018 № 29 @» (далее - «ИПР»), и фактическими показателями реализации ИПР за 2 кв. 2020 г.

#### **Проверка соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР, утвержденных Постановлением № 24 (п. 19н)**

В рамках проверки соблюдения требований, предъявляемых к составу раскрываемой информации о реализации ИПР и утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (п. 19н), Консультантом проверен состав опубликованной на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](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;
- паспортов ИП, соответствующих отдельным проектам, включенным Компанией в Отчет и имеющим плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде;
- Заключений по результатам проведения ТЦА отчетов о реализации ИПР за 1 кв. 2020 г.

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

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

#### **Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 2 кв. 2020 г., на предмет соответствия ИПР**

Консультантом осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн руб.) и количественных показателей Отчета за 2 кв. 2020 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 были сформированы таблицы по каждой анализируемой форме Отчета, включающие плановые показатели ИПР, самого Отчета, а также расчет отклонений между ними.

По результатам выполненной проверки Консультантом подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей, соответствующие утвержденной ИПР, за исключением отдельных значений групповых строк в Форме 18.

По показателям «степени загрузки трансформаторной подстанции» и «оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии» в Форме 18 Отчета содержатся значения «0», в то время как в утвержденной ИПР предусмотрено значение «нд». Согласно полученным комментариям выявленные несоответствия обусловлены существующими техническими ограничениями в программе А.С.П.И.Д., используемой Компанией для подготовки отчетности.

По результатам проверки соответствия данных форм 10 и 12 в части полных стоимостей, а также накопленного факта и остатков финансирования/освоения данным ИПР Консультантом были выявлены единичные расхождения. Так накопленный факт по состоянию на 01.01.2020 не соответствует утвержденным значениям ИПР по 13 ИП в Форме 10 и по 2 ИП в Форме 12. Такие расхождения обусловлены уточнением накопленных объемов фактического финансирования и освоения на 01.01.2020 согласно данным БУ.

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

По результатам проведенной сверки плановых значений, указанных в Отчете за 2 кв. 2020 г., на предмет соответствия ИПР в каждой форме Отчета Консультантом идентифицировано 368 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР. Консультантом проанализированы данные обосновывающих материалов к Отчету. В частности, информация, раскрытая в паспортах ИП в качестве «обоснования необходимости реализации инвестиционного проекта» и данные по выполняемым в ходе реализации ИП задачам. Основными причинами реализации таких проектов стали:

- работы, обусловленные поступлением заявок и заключением договоров на технологическое присоединение (182 ИП);
- выполнение внеплановых договоров на переустройство электросетевых активов и прочих дополнительных сервисов (84 ИП);
- предотвращение и устранение последствий аварийных ситуаций и работы, обусловленные неудовлетворительным техническим состоянием объектов (44 ИП);
- выполнение мероприятий, включенных в различные Программы развития (23 ИП);

- мероприятия, направленные на повышение надежности электроснабжения потребителей (20 ИП);
- выполнение предписаний контрольных и надзорных органов (15 ИП).

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

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

#### **Рекомендации Консультанта:**

При формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах Консультант рекомендует устранить выявленные технические ошибки при заполнении значений в Форме 18 Отчета.

## **2. Результаты проверки соответствия информации в Отчете и обосновывающих его материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики РФ**

Требования к электронным документам, содержащим информацию об инвестиционной программе, закреплены в Постановлении Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее - «Постановление № 24»). В свою очередь, Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24...» (далее - «Приказ № 320») регламентирует форматы и правила заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах.

### **Проверка наличия основных реквизитов и элементов каждой формы Отчета за 2 кв. 2020 г.**

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

- В ходе проверки наличия во всех формах Отчета, для которых предусмотрено наличие столбца «Причины отклонений», комментариев по внеплановым ИП, раскрывающих основания реализации (включения в Отчет) таких ИП, Консультантом выявлены отдельные случаи их отсутствия. Так по 64 из 368 в формах Отчета содержится информация, не относящаяся к основанию для реализации (например, «Капитализация % по кредитам», «Перераспределение затрат на содержание службы заказчика» и др.). Таким образом, по указанным ИП Отчет не содержит информации, требуемой Приказом № 320. Консультант обращает внимание, что по всем внеплановым ИП такая информация содержится в обосновывающих материалах к Отчету (в паспортах ИП);
- В ходе проверки наличия необходимых комментариев по внеплановым ИП Консультантом установлено, что Компанией используется подход, согласно которому основания для

реализации внеплановых ИП в отдельных формах Отчета не раскрываются, если фактические значения соответствующей формы равны нулю.

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

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

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

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

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

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».

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

- Отчет «Стоимостные, технические, количественные и иные показатели...» подготавливается Компанией в соответствии с рекомендованной ПАО «Россети» формой, направленной письмом №РС/14/498 от 26.07.2018. Консультант подтверждает соответствие опубликованного Отчета рекомендованной ПАО «Россети» форме.
- «Отчет об исполнении плана закупки» предоставляется в соответствии с Единым стандартом закупок ПАО «Россети». Консультант подтверждает наличие данного отчета в опубликованных документах и соответствие указанной в нем информации требованиям Постановления № 24.

Всего в Отчете об исполнении плана закупки отражено 3900 позиций, относящихся к 2 051 торгово-закупочным процедурам (далее - ТЗП), разбитым по отдельным ИП и группам закупаемой продукции/услуг. Из них 948 ТЗП проведены в электронной форме. По всем раскрытым в Отчете позициям процедуры завершены в отчетном периоде (подписан итоговый протокол). С целью проверки полноты информации, отраженной в Отчете об исполнении плана закупки, Консультантом проведена сверка данных Отчета с информацией, опубликованной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).

В ходе сравнения данных, раскрытых в Отчете, с данными единой информационной системы были выявлены несоответствия дат объявления конкурсной процедуры по 8 ИП, а также ошибка в

номере по электронной торговой площадке по одной ТЗП (вместо №31908691335 в Отчете ошибочно указан №31931908691343). Указанные расхождения обусловлены техническими ошибками в ходе формирования Отчета.

Консультантом также было установлено, что Отчет об исполнении Плана закупки, опубликованный в составе отчетных материалов об исполнении ИПР, содержит только процедуры, завершённые по состоянию на 30.06.2020. Закупочные процедуры, инициированные в 1 п/г 2020 г., но не завершённые на отчетную дату в Отчет не включались. Раскрытие в Отчете об исполнении Плана закупки сведений об «объявленных закупках с не подведённым итогом» предусмотрено нормативными документами ПАО «Россети», согласно требованиям Единого стандарта закупок ПАО «Россети» (Положением о закупках). При этом Консультант отдельно отмечает, что в составе непосредственного Отчета об исполнении Плана закупки такие процедуры раскрыты.

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

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

Консультантом также установлено, что по внеплановым ИП в паспортах не заполняется раздел 6.1 «График реализации ИП». Согласно полученным комментариям, данный раздел не заполняется Компанией в связи с отсутствием утвержденного графика реализации инвестиционного проекта на момент публикации паспортов (плановые сроки отдельных этапов будут утверждены при включении ИП в ИПР).

Полный перечень выявленных несоответствий, а также полученные Консультантом дополнительные комментарии от представителей Компании по всем выявленным показателям отображены в Приложении 1 к данному Заключению («Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2020 г.»).

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

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

По результатам проведенной выборочной проверки плановых значений, содержащихся в столбце «утвержденный план» паспортов ИП, на соответствие данным ИПР, Консультантом выявлены расхождения в рамках нескольких ИП Отчета. По таким ИП при наличии плановых значений показателей, закреплённых ИПР, показатели реализации в паспорте раскрыты как «нд». Со стороны Компании был получен комментарий, что значение «нд» соответствует версии паспорта проекта, утверждённой в составе инвестиционной программы (от 26.12.2019 № 35@). Также Консультантом установлено, что по отдельным ИП сумма показателей (шт., Га, точек учета и др.) не равна значениям в строках паспорта «Другое». Соответствующие расхождения возникли в результате технической ошибки в ходе формирования паспортов ИП.

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

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

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



использование структуры раздела 6.2., соответствующей рекомендованной форме, является допустимым.

#### **Рекомендации Консультанта:**

При формировании отчетов о реализации ИПР в последующих периодах Консультант рекомендует учесть выявленные и описанные выше недочеты при заполнении обосновывающих документов - паспортов ИП.

### **3. Результаты проверки достоверности Отчета, в том числе результаты проверки соответствия информации, указанной в Отчете, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета сетевой организации**

- Сверка фактических показателей Отчёта с данными бухгалтерского учета Компании
  - Консультант подтверждает соответствие данных предоставленных выгрузок из бухгалтерской системы Компании данным Отчета, а также данным финансовой отчетности Компании.
- Анализ первичной документации
  - По результатам анализа Консультантом не выявлено нарушений требований учетной политики и действующих ПБУ (ПБУ 6/01), а также отклонений данных БУ от данных первичных документов;
  - Факт и период приемки работ, а также объем понесенных затрат по всем выбранным ОС подтверждаются данными итоговых актов приемки (РС-14). Консультантом также подтверждено полное соответствие итоговых актов промежуточным (КС-2, КС-3, ПИР и справкам по распределению накладных расходов);
  - Фактические значения натуральных показателей (в МВА, км, Мвар и штуках), отраженные в Отчете, в рамках указанной выборки также подтверждаются данными первичных документов (КС-14, ОС-1).

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

- По результатам анализа выполнения требований законодательства РФ в ходе формирования отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2020 г. Консультантом было установлено, что:
  - отчет о реализации ИПР Компании за 2 кв. 2020 г. соответствует нормативным требованиям, предъявляемым к инвестиционной деятельности сетевых организаций;
  - предоставленные в рамках ТЦА дополнительные обосновывающие материалы (данные бухгалтерских выгрузок, данные первичных учетных документов, ПСД, закупочная документация, договоры на СМР, ПИР, поставки и др.) сформированы с соответствием с нормативными требованиями, предъявляемыми к такой документации.
- В рамках ТЦА Консультантом был сформирован перечень нормативно-правовых актов, регулирующих основные аспекты инвестиционной деятельности сетевых организаций (см. Таблицу 1)

**Таблица 1**

#### **Перечень НПА в сфере инвестиционной деятельности сетевых организаций**

№	Наименование документа	Сокращенное наименование
1	Федеральный закон № 35-ФЗ от 26.03.2003 «Об электроэнергетике»	ФЗ № 39
2	Федеральный закон № 39-ФЗ от 25.02.1999 «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»	ФЗ № 35

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

Консультант подтверждает соблюдение как имеющих непосредственное отношение к отчетности о реализации ИПР (пункты 3-11 таблицы), так и относящихся к инвестиционной деятельности в целом (прочие пункты) нормативных требований. Выявленные единичные случаи отклонений от



таких требований (описанные в разделах 1-3 данного Заключения) не оказывают существенного влияния на содержание и достоверность отчета, а также имеют несистемный характер.

Отчет о реализации ИПР ПАО «МРСК Центра» за 2 кв. 2020 г. раскрыт в порядке и в сроки, регламентированные Постановлением № 24 и Постановлением № 977:

- в составе отчетных материалов форм содержится вся требуемая пунктом 19н Постановления № 24 информация (13 отчетных форм, паспорта ИП, а также заключения по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР за 1 кв. 2020 г.);
- отчетные материалы подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи;
- отчетные материалы опубликованы Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы [invest.gosuslugi.ru](http://invest.gosuslugi.ru) 14.08.2020 г. в полном соответствии с требованиями постановлений № 977 и № 24.

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

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

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

#### **Вывод Консультанта:**

В ходе реализации ИПР во 2 кв. 2020 г. Компанией были во всех существенных аспектах соблюдены требования законодательства Российской Федерации, предъявляемые к инвестиционной деятельности сетевых организаций. При формировании отчета о реализации ИПР за 2 кв. 2020 г. требования законодательства в отношении такой отчетности были соблюдены за исключением единичных отклонений заполнения форм (см. раздел 2 данного Заключения), не приводящих к существенному искажению такой отчетности.

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

Согласно Приказу от 14.03.2016 г. № 177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций», отчетным периодом для расчета количественных показателей Компании является год. На основании этого плановые значения количественных показателей инвестиционной программы для отдельных кварталов не рассчитываются. В связи с этим проверка достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не производилась Консультантом в рамках ТЦА отчета о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2020 г. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2020 г.

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

Согласно данным Отчета, по результатам реализации за 6 мес. 2020 г. плановые значения по показателям освоения капитальных вложений и ввода были достигнуты и перевыполнены, а план финансирования был достигнут на 85% (см. таблицу 2).

**Таблица 2**

**Основные показатели реализации инвестиционной программы за 6 мес. 2020 г.**

Показатель/Основные причины отклонений	Объем фин-я млн. руб. (с НДС)	Кап. вложения , млн. руб. (без НДС)	Ввод основных фондов, млн. руб. (без НДС)	Ввод, км ЛЭП	Ввод, МВхА
Утвержденные плановые показатели на 6 мес. 2020 г.	5 627,14	3 930,89	2 716,03	835,00	87,59
Поступление/отсутствие заявок на технологическое присоединение потребителей	(892,17)	(327,02)	(277,88)	44,97	19,49
Изменение сроков проведения торгово-закупочных процедур	(422,46)	(292,63)	(90,61)	(19,72)	(20,60)
Невыполнение подрядчиком/поставщиком договорных обязательств, позднее предоставление актов выполненных работ	(381,30)	(81,84)	(29,74)	1,11	0,25
Изменение объемов работ/сроков/стоимости по факту разработки ПСД/прохождения госэкспертизы	(154,73)	(6,26)	(85,47)	(0,31)	-
Длительная подготовка приемо-сдаточной документации/устранение замечаний заказчика	(88,61)	(105,30)	16,94	2,33	0,70
Перераспределение затрат на содержание службы заказчика	(16,83)	0,90	-	-	-
Выполнение предписаний контрольных и надзорных органов	26,43	50,39	2,34	0,48	-
Опережающее выполнение работ, поставки оборудования	573,83	781,15	221,18	1,51	0,16
Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, непредусмотренных ИПР	295,74	369,67	281,87	71,22	7,55
Иные причины	133,76	6,19	(16,49)	5,41	-
Фактические показатели за 6 мес. 2020 г.	4 700,81	4 326,14	2 742,07	942,01	95,14
Относительное отклонение от плана, %	-16%	10%	1%	13%	9%

Источник: данные Отчета

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

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

- выполнение работ по договорам на технологическое присоединение (поступление/отсутствие заявок от потребителей).

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

Основная часть таких отклонений приходится на групповые категории ТП (ТП мощностью до 15 и до 150 кВ).

- фактическое изменение сроков реализации ИП, связанное с досрочным выполнением работ/срывом сроков работ со стороны подрядной организации/поставщиков оборудования и материалов, длительным согласованием проектно-сметной документации, длительным проведением торгово-закупочных процедур и (или) переносом сроков реализации ИП. Наиболее существенное влияние на достижение плановых показателей оказали задержки в ходе проведения торгово-закупочных процедур, в результате которых реализация отдельных ИП осуществилась позже запланированного срока.
- включение в отчет внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР.  
Включение в Отчет показателей реализации 368 внеплановых ИП. Реализация указанных ИП обеспечила 27% от общего перевыполнения по показателю освоения, 26% по финансированию и 47% по принятию ОС и НМА к учету.
- изменение стоимости ИП, возникшее в связи с корректировкой ПСД, а также иные причины, оказавшие наименьшее влияние.

#### **Анализ документального обоснования отклонений фактических показателей реализации от плановых.**

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 2 кв. 2020 г. Консультантом проведена выборочная проверка наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

По дополнительному запросу Консультанту были предоставлены все необходимые документы (договоры, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, разрешительная документация). На основании полученных документов Консультантом было подтверждено фактическое отклонение, возникшее по итогам 6 мес. 2020 г., от плановых значений по инвестиционным проектам, в том числе с учетом того факта, что выявленные отклонения, согласно проведенному анализу основных причин, их сформировавших, были обусловлены преимущественно внешними для Компании факторами.

#### **7. Предложения по корректировке утвержденной ИПР, подготовленные в целях повышения эффективности реализации ИПР**

В ходе выполнения работы по проведению технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» Консультант сформировал следующие рекомендации в целях повышения эффективности реализации ИПР сетевой организации:

- исключить из ИПР плановые значения ИП, по которым необходимость реализации отпала в силу обоснованных причин (решение совета директоров, отсутствие заявок или расторжение договора на технологическое присоединение потребителей и др.);
- включить показатели реализации внеплановых ИП, обусловленных заключением договоров на технологическое присоединение, в состав плановых значений ИПР.

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

- уточнить обоснованные изменения графиков реализации отдельных ИП, связанные с переносом сроков начала и окончания работ по проекту, а также изменения стоимости ИП, обусловленные корректировкой ПСД, экономией по результатам торгово-закупочных процедур и др.

Консультант обращает внимание на то, что поскольку периодом планирования инвестиционной программы является год, в состав ИПР рекомендуется включать только те изменения графиков реализации ИП, которые окажут влияние на достижение годовых плановых показателей.

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

**Мнение Консультанта:**

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2020 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации с единичными отступлениями от Правил заполнения форм. Вместе с тем, по мнению Консультанта, выявленные отступления от правил не искажают информацию, изложенную в Отчёте;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2020 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным всех первичных учетных документов, которые были раскрыты Консультанту.
- По мнению Консультанта, объем и перечень документов, предоставленных Компанией для анализа, являются достаточными для подтверждения достоверности информации, раскрытой в отчете о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2020 г.

**Приложение 1:**

«Отчет о проведении технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы за 2 кв. 2020 г.» - на 125 л.

Партнёр АО «БДО Юникон»,  
доверенность № 9-01-2019-БДО от 01.01.2019 г.

12 ноября 2020 года  
Акционерное общество «БДО Юникон»

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



Э.О. Румянцев