

Исх. № 2464-БДО-19

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 2018 Г.

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

На основании Договора на оказание услуг № БДО-3204-0067-18 от 05.02.2018 г. (далее - Договор) АО «БДО Юникон» (далее - Консультант) выполнило технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Центра» за 2018 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.

Целью проведенного нами ТЦА является выполнение директивы Правительства Российской Федерации от 16.03.2017 № 1752п-П13 по проведению технологического и ценового аудита проектов инвестиционных программ (проектов изменений, вносимых в инвестиционные программы) и отчетов об их реализации, в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.09.2016 № 2002-р (далее - Методические рекомендации).

Содержание и результаты проведенного нами ТЦА (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 существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АО БДО «ЮНИКОН»

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение по нижеприведенным вопросам относительно отчета о реализации инвестиционной программы Компании за 2018 г.

Мы провели технологический и ценовой аудит в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.09.2016 № 2002-р и Договором. Наши процедуры в рамках ТЦА включали:

- Проверку выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности Компании;

- Проверку достижения плановых значений количественных 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, количественных показателей от их плановых значений и значений целевых показателей, превышения фактических объемов финансирования и общей стоимости инвестиционных проектов относительно соответствующих показателей, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой.

Проведенный нами ТЦА предусматривал выполнение процедур для получения подтверждения достоверности количественных и качественных оценок показателей, представленных в отчете о реализации инвестиционной программы Компании за 2018 г.

Консультант согласно пункту 17 (б) Методических рекомендаций по проведению ТЦА (Постановление Правительства №2002-р от 23.09.2016) определил методы отбора данных, подлежащих проверке для достижения результатов ТЦА отчетов о реализации инвестиционной программы. В связи с этим в рамках ТЦА аналитические процедуры сверки данных бухгалтерских регистров Компании с данными первичных документов и анализа раскрытия всей требуемой информации в паспортах инвестиционных проектов были осуществлены на базе репрезентативных выборок, сформированных в соответствии с разработанным Консультантом подходом (подробнее см. Отчет по результатам ТЦА).

Мы полагаем, что полученные нами подтверждения являются достаточными и надлежащими, и дают нам основание для формирования нашего мнения.

1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы Компании

Отчет был сформирован Компанией в соответствии с плановыми показателями долгосрочной инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства Энергетики РФ от 24.12.2018 № 29@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Центра», утвержденную приказом Минэнерго России от 14.12.2015 № 951» (далее - «ИПР») и фактическими показателями реализации ИПР за 2018 г.

Требованиями Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 №977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (п. 19 Правил осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики) и Постановления Правительства РФ от 16.02.2015 №132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией» предусмотрено ежегодное раскрытие Компанией информации о выполнении инвестиционной программы на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru в срок не позднее, чем 1 апреля года, следующего за отчетным.

Консультант подтверждает соблюдение Компанией сроков размещения Отчета о выполнении инвестиционной программы Компании за 2018 г. на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru в соответствии с требованиями постановления №977 (дата публикации 26.03.2019 г.)

Формы раскрытия информации в части отчетности о реализации инвестиционной программы, правила их заполнения и требования к форматам раскрытия электронных документов, содержащих информацию об отчетах, регламентируются положениями Приказа № 320. Информация, для которой Приказом № 320 не разработаны формы и правила их заполнения, раскрываются в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети» и Министерства энергетики РФ.

Обосновывающие материалы к Отчету, подготовленные в соответствии с формами и правилами заполнения отчетных форм раскрытия, утвержденными Министерством энергетики РФ (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 ИПР и об обосновывающих их материалах»), были опубликованы вместе с Отчетом.

В рамках дополнительных информационных запросов, направленных Компании, 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, пакеты документов, подтверждающие значения количественных показателей, а также другие дополнительные материалы с изложением мотивированной позиции Компании по вопросам/замечаниям Консультанта.

Согласно данным Отчета, целевые значения за исключением показателя ввода протяженности ЛЭП, установленные Компанией для 2018 г. в указанном периоде не были выполнены (см. таблицу 1). При этом Консультант обращает внимание на тот факт, что итоговое отклонение от плана является умеренным (не превышает 10%).

Таблица 1

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 2018 г.

Показатель/Основные причины отклонений	Финансирование (с НДС)	Освоение кап. вл. (без НДС)	Ввод, (без НДС)	Ввод, км ЛЭП	Ввод, МВ×А
Утвержденные плановые показатели 2018 г.	15 481	13 023	13 270	3 558	383
1. Невыполнение обязательств со стороны подрядчика, позднее предоставление документов	(1 240)	(809)	(844)	(202)	(3)
2. Задержки в ходе заключения договоров	(156)	(150)	(171)	(15)	(27)
3. Задержки, связанные получением разрешений и длительным согласованием документации	(153)	(67)	(67)	(24)	(1)
4. Корректировки ИП, по факту закупок, изменение ПСД и тех. решений	(43)	(64)	(52)	(8)	0,4
5. Факт выполнения работ по групповым категориям ИП (причины отклонений не раскрываются в Отчете)	88	(62)	269	199	22
6. Включение в отчет о реализации внеплановых ИП, не предусмотренных ИПР.	12	67	91	9	2
7. Выполнение и оплата работ согласно условиям заключенных договоров	625	377	308	78	0,02
8. Прочие и незначительные (менее 10% от плана) отклонения	(122)	(83)	(102)	3	(0,4)
Фактические показатели реализации 2018 г.	14 493	12 230	12 702	3 598	376
Относительное отклонение от плана, %	-6%	-6%	-4%	1%	-2%

Источник: Данные Отчета

Причины отклонений фактических показателей от целевых значений:

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

В рамках выборочной проверки документального обоснования крупнейших отклонений от плановых значений Консультантом было установлено, что в отношении недобросовестных подрядчиков Компанией ведется активная претензионно-исковая работа.

2. Перенос сроков начала реализации ИП на более поздний срок, связанный с задержками при заключении договоров подряда и поставки, обусловленных увеличением сроков завершения конкурсных процедур, длительным подписанием договоров, оформлением банковских гарантий со стороны подрядчиков и др.
 3. Задержки в ходе реализации ИП, связанные длительным получением необходимых разрешений и согласованием необходимой документации, включая итоговую проверку законченного строительством объекта, оформление земельно-правовых отношений, согласование и экспертизой ПД. Консультанта привлекает внимание, что Компания не может существенно влиять на указанные обстоятельства, поскольку они обусловлены влиянием внешних факторов.
 4. Корректировки стоимости и содержания работ, включенных в отдельные ИП, включают вынужденные корректировки проектно-сметной документации, изменения технических решений, экономию по результатам и закупок и фактической реализации ИП. Указанные изменения обуславливаются выявлением потребностей в корректировке решений по отдельным проектам для обеспечения их реализации и достижения поставленных проектом целей.
 5. Отклонения, обусловленные динамикой групповых строк Отчета (технологическое присоединение мощностью до 15 и до 150 кВт) не раскрываются компанией в Отчете, согласно требованиям нормативных документов. Отклонения от плановых значений в данной группе в первую очередь обусловлены фактом поступления заявок на ТП от потребителей соответствующей мощности.
 6. Перевыполнение плановых показателей в первую очередь обусловлено включением в Отчет фактических показателей внеплановых ИП, не предусмотренных действующей на момент формирования отчета ИПР. Такие ИП обусловлены заключением договоров на вынос коммуникаций (в т.ч. для снятия ограничений землепользования), договоров на ТП (согласно поступившим заявкам), дополнительными работами с целью предотвращения аварий, требованиями регуляторов и др.
 7. Отклонения от плановых сроков и объемов реализации обусловлены выполнением и оплатой работ согласно условиям заключенных договоров (с подрядчиками, заявителями на ТП и третьими лицами), а также досрочным выполнением работ, выполняемых собственными силами.
 8. Прочие включают преимущественно отклонения в пределах 10% от плана по отдельно взятым ИП, по которым согласно требованиям нормативно-правовых актов Компания может не раскрывать причины отклонений в отчетности о реализации ИПР.
- 2. Результаты проверки соответствия информации в Отчете и обосновывающих его материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством Энергетики РФ:**
- Формы Отчета раскрыты в форматах, соответствующих требованиям Минэнерго России, приведенным в Приложении 22 к Приказу №320;
 - Формы 1-9 Отчета полностью соответствуют шаблонам отчетных форм, приведенным в Приложениях 1-9 к Приказу №320;
 - Формы Отчета, для которых Приказом №320 не разработаны шаблоны отчетных форм («Стоимостные, технические, количественные и иные показатели...» и «Отчет об исполнении плана закупки»), сформированы в соответствии с рекомендациями ПАО «Россети» (Письмо №РС/14/498) и в соответствии с требованиями Постановления №24 (абзацы 6 и 8 пункта ж1));
 - Консультантом был выявлен ряд отклонений от требований правил заполнения отчетных форм, рекомендованных Минэнерго России в Приложении 21 к Приказу №320:
 - В отдельных формах Отчета в столбцах «Причины отклонения от плана» по части внеплановых ИП (отсутствующих в утвержденной ИПР) не содержится информация о необходимости реализации таких ИП, как того требует п. 155 правил.

Так по части внеплановых ИП соответствующая информация заполнена только в тех формах Отчета, в которых по таким ИП содержатся фактические показатели, а в иных формах вместо обоснования необходимости реализации указано «нд». Положения Приказа №320 требуют раскрытия такой информации в Отчете в независимости от значений показателей таких ИП в отдельно взятой форме Отчета.

Также Консультантом было установлено, что 11 внеплановых ИП Отчета не содержат соответствующей информации в столбцах «Причины отклонений» во всех формах в связи с отсутствием необходимости реализации указанных ИП (реализация указанных ИП не осуществлялась в рассматриваемом периоде, показатели во всех формах Отчета равны нулю). Отсутствие информации по таким ИП Консультант считает допустимым.

- В ходе анализа содержания столбцов «Причины отклонения от плана» Консультантом также было установлено, что по ряду внеплановых ИП указанный столбец не содержит реквизиты решений органов управления Компании, как того требует п.155 Приказа №320. Поскольку решение о реализации ИП не во всех случаях выносится на рассмотрение Совета Директоров, а конкретные требования к содержанию причин отклонений не закреплены нормативно-правовыми актами, отсутствие такой информации в Отчете является допустимым.
- По результатам проверки соответствия перечня количественных показателей, раскрытых в Форме 18 Отчета, Консультантом было установлено, что согласно замечаниям Консультанта, сформированным в рамках ТЦА квартального Отчета из Формы 7 были исключены фактические значения «Показателя оценки изменения объема недоотпущенной электрической энергии (ΔPens)».
- По результатам проверки информации, раскрытой в Форме 7 Отчета (на соответствие требованиям Приказа №320 и Приказа №177) Консультантом было установлено, что показатели максимальной мощности присоединяемых устройств потребителей по филиалу Ярэнерго приведены в кВт, а не в МВт.
- Таким образом, по результатам проверки оформления Отчета Консультантом было подтверждено соответствие требованиям законодательства, однако, в отношении содержания отчетных форм были выявлены отдельные случаи отклонений от требований нормативно-правовых актов.

Рекомендации Консультанта: заполнять столбцы «Причины отклонений» во всех формах Отчета в соответствии с требованиями Приказа №320, скорректировать фактические значения количественных показателей согласно требованиям Приказа №177

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, результаты проверки корректности значений количественных показателей, рассчитанных Компанией:

- 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.
- Соответствие информации (в денежном выражении), содержащейся в Отчете, данным первичных учетных документов.
 - По результатам анализа Консультантом не было выявлено нарушений требований учетной политики и действующих ПБУ (ПБУ 6/01), а также отклонений данных БУ от данных первичных документов.
- Сверка фактических значений количественных показателей Формы 7 Отчета с данными иных форм отчетности, проверка корректности расчета значений количественных показателей.

На основании данных форм 3 и 6 Отчета (в МВА, км, МВт, Мвар и штуках), а также паспортов ИП (Раздела 2 и Раздела 3.4) Консультантом была проверена корректность рассчитанных в Форме 7 значений количественных показателей по всем ИП Отчета. По показателям, исходные данные которых не раскрываются в указанных отчетных формах, значения также были проверены в рамках выборочного анализа первичных документов (см. след. пункт данного раздела).

Показатели увеличения мощности АТ и протяженности ЛЭП, а также часть показателей замещения была проанализирована Консультантом по всем ИП Отчета. По результатам сплошной проверки были выявлены две группы расхождений: технические ошибки, возникшие при формировании Отчета, и расхождения, обусловленные сформированным Компанией подходом к отражению ряда показателей (см. Таблицу 2).

Таблица 2

Фактические значения Формы 7 Отчета, не соответствующие требованиям Приказа №177.

Названия строк	Факт Формы 7 Отчета	Влияние подхода*	Значение согласно треб. Приказа №177
Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети...			
Увеличение мощности АТ (не связанного с ТП), МВ·А	14,3	19,5	33,7
Увеличение мощности АТ (в рамках ТП), МВ·А	41,7	30,4	72
Увеличение протяженности ЛЭП (не связанного с ТП), км	113,9	287,8	401,7
Увеличение протяженности ЛЭП (в рамках ТП), км	334,4	9,3	343,7
Замещение (обновление) электрической сети/повышение экономической эффективности...			
Замена силовых АТ, МВА	131	-113,3	17,8
Замена ЛЭП, км	541,2	-131,2	409,9

* При расчете указанных показателей Компанией применяется подход (см. описание ниже), соответствующий логике формирования их плановых значений, закрепленных в ИПР, но не в полном объеме соответствующий требованиям Приказа №177.

Источник: Данные Отчета, расчет Консультанта

Консультантом было установлено, что при раскрытии фактических значений по показателям, относящимся к вводу трансформаторной мощности и линий электропередач, Компанией применяется следующий подход:

- В блоке показателей «Развитие электрической сети...» заполняется только факт по ИП, относящимся к новому строительству и приобретению основных средств;
- В блоке «Замещение (обновление) электрической сети...» заполняется только факт по ИП, относящимся к техническому перевооружению и реконструкции.

На основании анализа положений Приказа №177 Консультантом было установлено, что методика расчета указанных показателей не содержит ограничений по типам проектов. В соответствии с требованиями Приказа №177 показатели «увеличения...» должны рассчитываться для всех категорий ИП, в результате реализации которых произошло увеличение мощности и/или протяженности (как по факту нового строительства, так и по факту замены существующих линий в рамках ТПИР). А показатели «замены...» при этом должны заполняться только по ИП, по которым ввод не привел к изменению их мощности и/или протяженности.

Консультант обращает внимание, что применение указанного подхода обеспечивает сопоставимость данных Формы 7 Отчета с плановыми значениями, закрепленными в ИПР (утвержденной Приказом №29@).

Консультантом также было установлено, что по нескольким ИП, по которым согласно данным форм 3 и 6 была осуществлена замена ЛЭП или (авто-) трансформаторов, в Форме 7 отсутствовали соответствующие показатели. Консультантом был получен комментарий со стороны Компании,

что данные расхождения обусловлены техническими ошибками, возникшими в ходе применения описанного выше подхода при заполнении Формы 7 Отчета, и будут исправлены при формировании отчетности в последующие периоды.

Все прочие показатели Формы 7 Отчета также были проанализированы Консультантом, однако поскольку подтвердить значения по каждому ИП Отчета не представлялось возможным в силу объективных ограничений (см. ниже), влияние таких отклонений на суммарные значения показателей Компании в целом не рассчитывались.

Неприменимость сплошного анализа по таким показателям обусловлена следующими причинами:

- Исходные данные, используемые при расчете ряда показателей, не раскрываются в составе отчета о реализации ИПР или не могут быть надежно отделены от иной информации (например, показатели приборов учета или данные по количеству выключателей);
- Информация в паспортах ИП (максимальная мощность присоединяемых объектов, количество исполненных обязательств ТП) включает данные предыдущих периодов, а также приведена в разрезе договоров, а не в разрезе отдельных обязательств ТП;
- Паспорта ряда ИП не содержат актуальных по состоянию на отчетную дату фактических данных (по показателям надежности, заключенным договорам ТП и др.);
- Невозможность в установленные сроки ТЦА провести сплошную проверку документальной обоснованности приведенных в Форме 7 значений (Консультантом была проведена выборочная проверка таких документов, см. следующий пункт данного раздела).

В результате такой проверки были выявлены единичные технические ошибки по показателю изменения доли полезного отпуска электрической энергии.

- Соответствие информации (в натуральном выражении), содержащейся в Отчете, данным подтверждающих документов (согласно перечню, определенному Консультантом).
 - По результатам анализа Консультантом не было выявлено отклонений данных Формы 7 Отчета от данных первичных документов.
- Сверка данных отчета о реализации ИПР за 4 кв. 2018 г. с данными Отчета за 2018 г.
 - В ходе проверки соответствия показателей реализации между отчетами Консультантом было установлено, что в годовом Отчете Компанией была уточнена часть значений количественных показателей согласно замечаниям Консультанта, сформированным в рамках ТЦА квартального отчета. В связи с этим значения ряда показателей Формы 7 не соответствуют значениям Формы 18 квартального отчета, по всем прочим показателям данные отчетов соответствуют друг другу и одинаково распределены по отдельным ИП Компании;

Рекомендации Консультанта: скорректировать значения количественных показателей согласно требованиям Приказа №177 (в отношении плановых значений в рамках корректировки ИПР, в отношении фактических - при формировании Отчета за последующие отчетные периоды).

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

- Проверка соблюдения сроков размещения Отчета на Портале Госуслуг.
 - Консультантом было установлено, что Отчет за 2018 г. был опубликован Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru 26.03.2019 в полном соответствии с требованиями постановления №977.
- Проверка полноты раскрытия информации в опубликованных отчетных материалах.
 - Консультант подтверждает наличие в составе отчетных материалов форм, содержащих всю требуемую пп. ж1) п. 11 Постановления №24 информацию (11 отчетных форм и паспорта по всем включенным в Отчет ИП, подписанные с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи).
- Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов.

- Согласно анализу Консультанта все паспорта ИП, содержащих плановые и/или фактические показатели реализации за 2018 г., в соответствии с требованиями Постановления №24 раскрыты Компанией в составе обосновывающих материалов к Отчету;
- В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП Консультантом были выявлены единичные случаи отсутствия в паспорте ИП части информации, требуемой подпунктом 11(8) Постановления Правительства №24, обусловленных недоработками Компании при формировании паспорта (на этапе планирования);
- В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП было установлено, что часть информации (сверх требований Постановления №24), раскрытие которой предусмотрено рекомендованной Минэнерго России формой паспорта, заполняется не по всем ИП Компании. Консультант обращает внимание, что поскольку форма паспорта является рекомендованной, отсутствие в паспортах ИП части предусмотренной ей информации не является нарушением требований законодательства;
- В ходе проверки соответствия данных паспортов данным Отчета Консультантом было установлено, что по всем паспортам фактические показатели реализации не были заполнены по результатам года. Компанией применяется подход, согласно которому информация вносится в паспорта ИП только на этапе планирования ИПР. Указанный подход связан с тем, что: нормативно закрепленные рекомендации по заполнению паспорта ИП в настоящий момент не разработаны; рекомендуемой формой паспорта предусмотрена возможность раскрытия как «факта», так и «предлагаемой корректировки плана»; на текущий момент у Компании отсутствует техническая возможность вносить актуальную информацию по всем ИП в установленные нормативные сроки.

Рекомендации Консультанта: при формировании обосновывающих документов к отчету о реализации ИПР за последующие периоды вносить в паспорта ИП всю информацию, раскрытие которой предусмотрено рекомендованной Минэнерго России формой паспорта.

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

- На основании данных Формы 7 Отчета Консультантом был произведен анализ отклонений фактических значений количественных показателей ИП от плановых по всем показателям. В рамках такого анализа данные Формы 7 Отчета рассматривались с учетом ранее выявленных ошибок и расхождений в единицах измерения показателей, искажающих суммарный объем достижения показателей (см. раздел 3 данного заключения).

Результаты, полученные в рамках проверки количественных показателей, фактические значения которых были подтверждены данными иных форм отчетности по каждому ИП Отчета:

- Плановые значения показателей увеличения мощности (авто-) трансформаторов и увеличения протяженности ЛЭП, включенные в группу показателей «Развития электрической сети...», по всем типам ИП были достигнуты Компанией на 79% и 81% соответственно. Плановые значения указанных показателей частично не были достигнуты в силу вынужденных задержек, возникших в ходе реализации отдельных ИП.
- Плановые значения показателей замены (авто-) трансформаторов и ЛЭП, включенные в группу показателей «Замещения (обновления) электрической сети...», в целом по Компании были достигнуты и перевыполнены. Плановые значения показателя замены устройств компенсации реактивной мощности (также относящихся к данной группе показателей) не были достигнуты в связи с задержками ввода в рамках 2 ИП Отчета, предполагающих замену таких устройств.

Результаты, полученные в рамках проверки количественных показателей, по которым сплошная проверка фактических значений показателей по всем ИП Отчета не применима (Консультант не исключает возможности искажения значений показателей сверх выявленных по Компании в целом):

- Плановые значения показателя замены выключателей, включенного в группу показателей «Замещения (обновления) электрической сети...» в целом по Компании были достигнуты и перевыполнены. Плановые значения изменения доли полезного отпуска электрической энергии (также относящегося к данной группе показателей) были достигнуты частично ввиду задержек реализации отдельных ИП, связанных с длительностью проведения конкурсных процедур, поздним предоставлением документов и др.
 - Плановые значения группы показателей «Повышения качества оказываемых услуг...» (в части числа исполненных обязательств ТП) и группы «Развития электрической сети...» (в части максимальной мощности присоединяемых устройств потребителей) в целом по Компании были достигнуты и частично перевыполнены.
 - Плановые значения группы показателей «Повышения надежности оказываемых услуг...» были достигнуты частично в связи с неисполнением обязательств подрядчиками в рамках отдельных ИП, а также в связи с задержками в ходе проведения закупочных процедур. Также по ряду ИП, реализованных Компанией в сроки и в объемах запланированных ИПР, фактические значения соответствующих показателей в Форме 7 не рассчитаны в связи с отсутствием на отчетную дату необходимой для их расчета информации (данных по частоте и продолжительности прекращения подачи э/э на отдельном объекте за последние 3 года).
 - Плановые значения групп показателей «Выполнения требований законодательства...» и «Обеспечения текущей деятельности...» (включающих объемы финансирования ИП, отвечающих заданным требованиям) были достигнуты частично (55%). Невыполнение плановых показателей связано с изменением стоимости отдельных ИП по результатам утверждения ПСД, неисполнением обязательств подрядчиками в рамках отдельных ИП, а также с изменением условий оплаты по факту заключения договоров с подрядчиками. Также Консультантом было установлено, что по ряду выполненных ИП плановые значения показателей в Форме 7 существенно превышают объем финансирования по таким ИП, установленный ИПР на 2018 г.
 - Консультантом были выделены основные группы причин формирования отклонений от плановых значений количественных показателей. Не достижение плановых значений в 2018 г. главным образом обусловлено:
 - Задержками при заключении договоров, связанными с длительным проведением конкурсных процедур;
 - Срывом сроков выполнения работ подрядными организациями;
 - Приостановкой реализации отдельных ИП в связи с отказом заявителя, расторжением договора на ТП;
 - Досрочным вводом ряда объектов до 2018 г.
 - Соответствие причин, использованных для анализа, фактическим причинам отклонений от плана, а также их обоснованность были подтверждены Консультантом (см. пункт 6 данного заключения).
- 6. Результаты оценки эффективности реализации ИПР, включающие заключения об обоснованности или необоснованности и причинах отклонения фактических показателей от их плановых значений:**
- Консультантом был проведен анализ причин отклонений от плановых показателей по всем ИП в разрезе филиалов и видов работ.
 - В целом по Компании наблюдаются умеренные (в пределах 10%) отклонения от плановых значений показателей. Основными причинами невыполнения плановых показателей отдельных ИП стали увеличение сроков выполнения работ и поставки оборудования со стороны подрядных организаций в т.ч. в связи с банкротством ряда подрядных организаций, а также задержки при заключении договоров на выполнение работ.
 - Описанные выше отклонения были в значительной степени компенсированы включением в Отчет показателей реализации внеплановых ИП (преимущественно обеспеченных

дополнительными заявками на ТП и заключением договоров на вынос сетей), а также ранним выполнением работ на отдельных объектах (по результатам заключения договоров с исполнителями и за счет сокращения сроков выполнения работ собственными силами).

- В ходе проверки наличия документального обоснования отклонений от плановых показателей Консультанту были предоставлены все запрошенные документы (договоры с поставщиками и подрядчиками, договоры на технологическое присоединение, протоколы закупок, акты выполненных работ, платежные поручения, проектно-сметная документация и др.).

В соответствии с указанными документами Консультантом была подтверждена обоснованность изменений в сроках и объемах реализации отдельных этапов ИП и вытекающих из них отклонений от плановых показателей, фактические значения анализируемых показателей также были подтверждены.

- При сопоставлении ИПР и Отчета Консультантом было установлено, что по факту реализации в 2018 г. в Отчет включено 100 внеплановых ИП, не включенных в ИПР, принятую 24.12.2018 Приказом №29@. Реализация данных ИП обусловлена следующими причинами:
 - Дополнительные работы по переносу объектов по инициативе и за счет третьих лиц, включая вынос коммуникаций по договорам с собственниками земельных участков и работы с целью снятия ограничений землепользования (47 ИП);
 - Заключение договоров на ТП с заявителями, выполнение обязательств по договору (30 ИП)
 - Выявление необходимости замены оборудования и проведения дополнительных работ, не включенных в ИПР, для предотвращения или локализации аварий (15 ИП);
 - Дополнительные работы, связанные с выполнением требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций (5 ИП);
 - Закупка оборудования по выгодным коммерческим предложениям (1 ИП);
 - Выполнение работ в целях повышения доступности информации для потребителей о ходе выполнения работ по восстановлению энергоснабжения (Энергопортал Контакт-центра) (1 ИП);
 - Работы по повышению надежности электроснабжения (1 ИП).
- Согласно данным паспортов реализация 33 из 100 ИП была завершена в 2018 г. В целом в структуре финансирования 91% составляют нетарифные источники финансирования (средства, полученные в рамках договоров ТП, выноса линий и др.), а 9% - средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам).
- В отношении внеплановых ИП Консультантом была проведена проверка документального обоснования их реализации. Ответственными сотрудниками Компании был предоставлен пакет документов согласно запрошенному перечню, зависящему от конкретного типа ИП и фактической стадии его реализации. На основании анализа предоставленных документов Консультантом была подтверждена обоснованность реализации таких ИП, а также фактические значения показателей реализации, раскрытые в Отчете.

Рекомендации Консультанта: включить внеплановые проекты, реализация которых не завершена в 2018 г., в состав проектов корректировки ИПР в 2019 г., а также предусмотреть мероприятия по сокращению сроков подготовки необходимых расчетов и формирования полных пакетов документов, необходимых для включения ИП в проект корректировок ИПР.

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

- По результатам анализа отклонений фактически реализуемых ИП и их показателей от плановых, обосновывающих материалов, раскрытых Компанией к Отчету, а также в рамках дополнительных запросов Консультант предлагает следующие корректировки для включения в проект ИПР 2019-2022гг.:

- Включить изменения графиков реализации отдельных ИП, связанные с обоснованным переносом сроков начала и окончания реализации ИП, в состав корректировок ИПР;
 - Включить обоснованные изменения стоимости отдельных ИП (за счет актуализации обязательств по технологическому присоединению, за счет утверждения ПСД, экономии по факту закупок и др.) в состав корректировок плановых значений ИПР;
 - Включить внеплановые проекты, реализация которых не была завершена в 2018 г., в состав корректировок ИПР;
 - Скорректировать плановые значения количественных показателей реализации ИП в рамках корректировки ИПР в 2019 г. согласно требованиям Приказа №177 (исправить выявленные Консультантом технические ошибки, а также скорректировать подход к формированию плановых показателей ИП, предполагающих тех. перевооружение и реконструкцию с увеличением мощности АТ и протяженности ЛЭП).
- Включение в ИПР вышеперечисленных корректировок позволит актуализировать показатели инвестиционной программы Компании в соответствии с обоснованными отклонениями, возникшими в ходе реализации ИПР.

МНЕНИЕ КОНСУЛЬТАНТА:

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации с незначительными отклонениями, не оказывающими влияние на качество предоставляемой информации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы Компании за 2018 г. и в обосновывающие его материалы, раскрывается в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия информации, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
- Информация, содержащаяся в отчете о реализации инвестиционной программы за 2018 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным 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 2018 г.

Партнёр АО «БДО Юникон»,
доверенность № 9-01-2019-БДО от 01.03.2019 г.

Э.О. Румянцев

08 мая 2019 года



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