



Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50

Исх. № 3626-БДО-19

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АО БДО «ЮНИКОН» ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТА О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ЦЕНТРА» ЗА 1 кв. 2019 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 1 кв. 2019 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.

Основной целью работ по Договору является выполнение 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 п.1.1.1-1.4 Директивы.

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 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 1 кв. 2019 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.

Проведенный нами ТЦА отчета о реализации ИПР 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, 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 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 обо всей совокупности объектов Отчёта.

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 1 кв. 2019 г.

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

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 соответствии с которым Консультанту были предоставлены 13 Форм Отчетов, паспорта ИП, имеющих плановые или фактические показатели реализации в отчетном периоде, заключения по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации ИПР за 4 кв. 2018 г. и за 2018 г.

Кроме того, в рамках оказания услуг Консультант пользовался открытой информацией, размещенной на официальном сайте ПАО «МРСК Центра» (<http://www.mrsk-1.ru>). В рамках дополнительных информационных запросов, направленных в адрес 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 ИПР, а также другие дополнительные материалы с изложением мотивированной позиции Компании по вопросам/замечаниям Консультанта.

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

- Проверка плановых значений, указанных в Отчете за 1 кв. 2019г., на предмет соответствия ИПР.

Консультантом была осуществлена сверка плановых стоимостных (в млн. руб.) и количественных показателей Отчета за 1 кв. 2019 г. (МВ×А, Мвар, км ЛЭП, МВт, км ВЛ 1-цеп, км ВЛ 2-цеп, км КЛ, значений столбца «Другое») 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 проведенной проверки Консультантом было подтверждено, что все формы Отчета содержат корректно указанные плановые значения показателей соответствующие утвержденной ИПР, за исключением ряда недочетов, выявленных в Форме 18 Отчета (в ИПР по ряду количественных показателей содержится значение «нд», а в Форме 18 в столбце «план» аналогичного количественного показателя указано значение «о»). Согласно полученному комментарию со стороны Компании все расхождения обусловлены техническими ошибками, возникшими при формировании отчетной формы, и будут устранены при подготовке Отчета за 2 кв. 2019 г.

- Проверка ИП на предмет наличия в утвержденной ИПР.

По результатам проведенной сверки плановых значений, указанных в Отчете за 1 кв. 2019г., на предмет соответствия ИПР в каждой форме Отчета Консультантом было идентифицировано 102 ИП, включенных в Отчет, но отсутствующих в ИПР, утвержденной Приказом №29@ от 24.12.2018 г.

Реализация данных внеплановых ИП обусловлена следующими причинами:

- Заключение договоров на ТП с заявителями, выполнение обязательств по договору (37 ИП);
- Вынос коммуникаций по договорам с собственниками земельных участков и работы с целью снятия ограничений землепользования (31 ИП);
- Неудовлетворительное техническое состояние, дополнительные работы по инициативе третьих лиц, а также жалобы потребителей на качество электроэнергии (21 ИП);
- Дополнительные работы, связанные с выполнением требований регуляторов, судебных решений, предписаний надзорных организаций (7 ИП);
- Прочие причины (6 ИП), в т.ч. автоматизация управления технологическими процессами (2 ИП), заявление о хищении трансформатора - страховой случай (1 ИП) и т.д.

Согласно данным паспортов реализация 90 из 102 ИП запланирована к завершению в 2019 г.

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 были подтверждены обоснованность реализации таких ИП и фактические значения показателей реализации, раскрытые в Отчете.

Рекомендации Консультанта: включить внеплановые проекты, реализация которых не завершена в 1 кв. 2019 г., в состав проектов корректировки ИПР в 2019-2020 гг.

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 1 кв. 2019 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 следующего ряда выявленных недочетов:

- В Форме 19 некорректно указано наименование формы. Согласно Приложению №19 к Приказу №320 данная форма Отчета имеет название «Форма 19», в то время как в Отчете приведено название «Форма 8»;
- Некорректно указан период раскрытия информации в Форме 19 Отчета. В столбцах № 6, 8, 10 и 12 отчета указано 31.03.2018 г., в то время как шаблоном отчетной формы предусмотрено 01.01 года N, то есть 01.01.2019;
- Некорректно рассчитаны значения столбца 17 «Остаток финансирования капитальных вложений на конец отчетного периода в прогнозных ценах соответствующих лет, млн руб. (с НДС)» Формы 10 Отчета по ряду ИП;
- Некорректно рассчитаны значения столбца 7 «Остаток освоения капитальных вложений на 01.01.2019 года, млн руб. (без НДС)» и столбца 19 «Остаток освоения капитальных вложений на конец отчетного периода, млн руб. (без НДС)» Формы 12 Отчета;
- Отсутствие комментариев о причинах формирования отклонений по ряду ИП, удовлетворяющих требованию п. 155 Приказа №320 в Форме 10 Отчета, п.201 Приказа №320 в Форме 12 Отчета, п. 278 Приказа №320 в Форме 20 Отчета;

Причины отклонений по всем выявленным ИП были раскрыты Консультанту в рамках дополнительного запроса.

- В ходе проверки наличия комментариев в формах 10, 11, 12, 13, 15 и 16 Отчета о причинах формирования отклонений по внеплановым ИП Консультантом был установлен подход, используемый в Компании, согласно которому основания для реализации внеплановых ИП в отдельных формах Отчета раскрываются только по ИП с ненулевыми значениями показателей.

Приказ № 320 (пп. 155, 184, 201, 213, 234 и 246) закрепляет правила заполнения столбца «Причины отклонений» в формах 10, 11, 12, 13, 15 и 16 Отчета, при этом в приказе отсутствуют специальные условия раскрытия оснований для реализации внеплановых ИП (наличие или отсутствие фактических показателей реализации внеплановых ИП), при которых информация указывается в соответствующей ячейке.

В связи с этим, 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.

- Некорректно рассчитаны отклонения в столбце 6 Формы 20 Отчета по строкам 10.6, 25.2 и 25.3;

По мнению Консультанта, данные недочеты не являются существенными и не влияют на состав и структуру Отчета.

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 от 26.07.2018 г. «О формах раскрытия информации об отчетах») и в соответствии с требованиями Постановления №24 (абзацы 6 и 8 п. 19н).

- Проверка полноты раскрытия информации в паспортах инвестиционных проектов.

В ходе проверки полноты раскрытия информации в паспортах ИП Консультантом были выявлены:

- единичные случаи отсутствия данных в паспорте ИП, требуемых п. 27 Постановления Правительства №24.

Информация отсутствует поскольку не была внесена в паспорта ИП на этапе планирования ИПР (указано «нд»). Такая информация не актуализируется (не дополняется) в рамках формирования отчетности о реализации ИПР, согласно используемому Компанией подходу.

- 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 информацией не является нарушением требований законодательства.

- Сверка данных паспортов инвестиционных проектов с данными отчета

- В ходе проверки соответствия данных, указанных в обосновывающих материалах к Отчету, значениям Отчета, Консультантом было выявлено, что паспорта ИП содержат актуализированные плановые показатели на дату публикации Отчета и не содержат фактических показателей реализации ИП. Подход, используемый Компанией, связан с тем, что нормативно закрепленные рекомендации по заполнению паспорта ИП в настоящий момент не разработаны, а рекомендованной формой паспорта предусмотрена возможность раскрытия как «факта», так и «предлагаемой корректировки плана». Согласно полученному комментарию на текущий момент у Компании отсутствует техническая возможность вносить актуальную информацию по всем ИП в установленные нормативные сроки.
- По результатам проведенной проверки плановых значений, содержащихся в столбце «Утвержденный план» паспортов ИП, на соответствие данным ИПР, Консультант подтверждает тождество данных паспорта, ИПР и Отчета.

Рекомендации Консультанта:

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

- учесть выявленные недочеты в отношении оформления отчетных форм, такие как: заполнение наименования Формы 19 Отчета, заполнение данных в столбце «Причины отклонений», расчет показателя «Остаток финансирования капитальных вложений на конец отчетного периода в прогнозных ценах соответствующих лет, млн руб. (с НДС)» Формы 10 Отчета и показателей «Остаток освоения капитальных вложений на 01.01.2019 года, млн руб. (без НДС)» и «Остаток освоения капитальных вложений на конец отчетного периода, млн руб. (без НДС)» Формы 12 Отчета;
- обратить внимание на раскрытие информации в паспортах ИП, предусмотренной рекомендованной Минэнерго России формой паспорта.

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, за исключением выявленного недочета по объекту НМА «Информационная система «Работа в энергетике».

При сравнении данных БУ с данными Отчета Консультантом было установлено, что в 1 кв. 2019 г. Компанией был принят к учету НМА «Информационная система «Работа в энергетике» стоимостью 995 тыс. руб., однако в 1 квартале 2019 г. он был приведен только в составе освоения (Форма 12 Отчета) без одновременного отражения ввода НМА в Форме 13 отчета). Согласно комментариям, полученным со стороны сотрудников Компании, отсутствие информации в Форме 13 по данному объекту связано с возникновением технической ошибки, которая будет устранена в Отчете за 2 кв. 2019 г. и последующей бухгалтерской отчетности.

- Анализ первичной документации.
 - 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.

Консультант подтверждает соответствие информации, указанной в Отчете, информации, содержащейся в первичных документах бухгалтерского учета сетевой организации, за исключением одного выявленного недочета.

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

Требованиями Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 №977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (п. 18 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 ежеквартальное раскрытие Компанией информации о выполнении инвестиционной программы на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru в срок не позднее чем через 45 дней после окончания отчетного квартала.

- Проверка соблюдения сроков размещения Отчета на Портале Госуслуг.
 - Консультантом было установлено, что Отчет за 1 кв. 2019 г. был опубликован Компанией на официальном сайте Федеральной государственной информационной системы invest.gosuslugi.ru 15.05.2019 г. в полном соответствии с требованиями постановлений №977 и №132.
- Проверка полноты раскрытия информации в опубликованных отчетных материалах.
 - Консультант подтверждает наличие в составе отчетных материалов форм, содержащих всю требуемую п. 19н Постановления №24 информацию (13 отчетных форм, паспорта по всем ИП, имеющим плановые и/или фактические показатели реализации в 1 кв. 2019 г., подписанные с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи, а также заключение по результатам ТЦА отчета о реализации ИПР за 4 кв. 2018г. и за 2018г.).

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 1 кв. 2019 г. Данный анализ будет выполнен Консультантом в рамках подготовки ТЦА отчетов о реализации ИПР по итогам 2019 г.

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

Консультантом был проведен анализ причин отклонений от плановых показателей по всем ИП в разрезе филиалов и видов работ. Согласно данным Отчета целевые значения, за исключением показателя финансирования, установленные Компанией для 1 кв. 2019 г. в рассматриваемом отчетном периоде были перевыполнены (см. Таблицу 1).

Таблица 1

Основные показатели реализации инвестиционной программы за 1 кв. 2019 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 1 кв. 2019 г.	2 322	932	793	325	22
1. Уменьшение сроков выполнения работ/поставки оборудования. Погашение кредиторской задолженности	239	9	115	0	-
2. Исключение проекта из инвестиционной программы	(115)	(7)	(2)	-	-
3. Корректировки ИП, по факту закупок, изменение ПСД и тех. решений	57	(74)	10	11	1
4. Невыполнение обязательств со стороны подрядчика, позднее предоставление документов	(30)	139	65	12	-
5. Смена подрядной организации	40	107	77	20	1
6. Факт выполнения работ по групповым категориям ИП (причины отклонений не раскрываются в Отчете)	(179)	26	(137)	46	11
7. Прочие и незначительные (менее 10% от плана) отклонения	(41)	3	37	2	0
Относительное отклонение от плана, %	-1%	22%	21%	28%	60%

Источник: Данные Отчета

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

Основные причины отклонений фактических значений показателей от плановых в рассматриваемом отчетном периоде стали:

1. Уменьшение сроков выполнения работ и поставки оборудования совместно с погашением кредиторской задолженности повлияло на перевыполнение плановых показателей, в частности на финансирование и ввод ОС.

2. Невыполнение плана по показателю финансирования, освоения и ввода основных средств обусловлено исключением инвестиционных проектов из Долгосрочной инвестиционной программы. Данные изменения были учтены при формировании проекта корректировок ИПР.
 3. Перенос сроков начала реализации ИП на более поздний срок, связанный с задержками при заключении договоров подряда и поставки, обусловленных длительным проведением товарно-закупочных процедур и подписанием договоров, оформлением банковских гарантий со стороны подрядчиков и др.
 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. В 1 кв. 2019 г. Компания реализовала часть проектов, ранее запланированных к реализации в 2018 г. Смена поставщиков была согласована Советом директоров и, в частности, была связана с банкротством ранее утвержденных для реализации проектов поставщиков.
 6. 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.
 7. 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.
- Анализ документального обоснования отклонений фактических показателей реализации от плановых

В рамках оказания услуг по проведению ТЦА Отчетов о реализации ИПР за 1 кв. 2019 г. Консультантом была проведена выборочная проверка наличия документального обоснования отклонений фактических показателей от плановых.

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.

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:

- рассмотреть возможность включения в ИПР ранее неучтенных внеплановых ИП;
- рассмотреть возможность включения обоснованных изменений графиков реализации отдельных ИП, связанных с обоснованным переносом сроков начала и окончания реализации ИП, в состав корректировок ИПР;

- рассмотреть возможность включения обоснованных изменений 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.

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

Включение в ИПР вышеперечисленных корректировок позволит актуализировать показатели инвестиционной программы Компании в соответствии с обоснованными отклонениями, возникшими в ходе реализации ИПР.

МНЕНИЕ КОНСУЛЬТАНТА:

- Отчет о реализации инвестиционной программы и обосновывающие его материалы в форме электронных документов подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам раскрытия, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации с незначительными отклонениями, не оказывающими влияние на качество предоставляемой информации;
- Информация, включенная Компанией в отчет о реализации инвестиционной программы Компании за 1 кв. 2019 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 1 кв. 2019 г., соответствует данным бухгалтерских регистров Компании, а также данным первичных учетных документов, которые были раскрыты Консультанту, за исключением одного выявленного недочета, являющегося следствием технической ошибки;
- 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 1 кв. 2019 г.

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



Э.О. Румянцев

12 августа 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