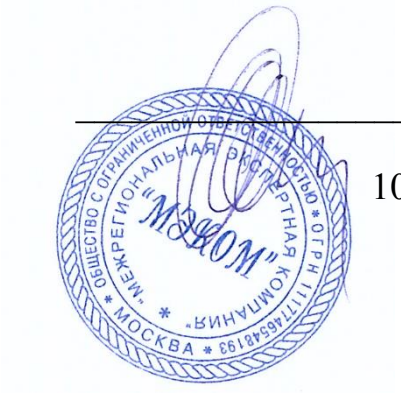
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ»

Управляющий ООО «МЭКОМ»



_____ Д. В. Фейгель

10 августа 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ВОЛГИ»
ЗА 1 КВАРТАЛ 2020 ГОДА

ПО ДОГОВОРУ № 2091 - 000767 от 16.06.2020

Москва 2020 г.

Содержание

1 Время и место проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР 4

2 Основание для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР 4

3 Сведения об экспертной организации 4

4 Нормативно-техническая документация 5

5 Объекты исследований и материалы, предоставленные экспертам для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР 7

6 Сокращения 8

7. Результаты проверки соответствия информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации .. 9

7.1 Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы 11

7.2 Общие выводы по результатам проведенной проверки 16

8 Содержание и результаты исследования с указанием примененных методов 17

8.1 Информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах в форме электронных документов, которые подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам их раскрытия, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации, и подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи сетевой организации, переданную экспертной организации в рамках договора аудита отчетов для подготовки заключения 23

8.2 . Результаты проверки достоверности отчетов о реализации инвестиционной программы, в том числе результаты проверки соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета сетевой организации, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации 29

8.3 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР 31

8.4 Проверка достижения количественных и целевых показателей накопительным итогом за 1 квартал 2020 года 33

8.5 Заключение об эффективности реализации ИПР 47

8.5.1 Отклонение фактических показателей от плановых 47

8.5.2 Отклонение фактических количественных показателей от плановых 62

8.5.3 Превышение фактических объемов финансирования над плановыми 63

9. Оценка результатов исследований, выводы 70

9.1. О достоверности отчетных данных, в том числе тех, что использованы для расчета фактических значений количественных показателей 70

9.2. О фактической стоимости улучшений объектов инвестиционной деятельности 70
9.3. О финансировании проектов 70
9.4 Об освоении капитальных вложений 71
9.5 О первичных учетных документах 72
9.6 О договорных отношениях 75
9.7. О порядке ценообразования 75
9.8 О факторах, требующих учета при подготовке изменений, вносимых в ИПР, в том числе влияющих на показатели деятельности 81
9.9 О расчетах количественных показателей 82
9.10 О расчетах обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации 82
10. Предложения по корректировке утвержденной инвестиционной программы 82
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Реестр материалов для исследования 84

1 Время и место проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

Начало проведения экспертизы: 16 мая 2020 года.

Окончание проведения экспертизы: 10 августа 2020 года.

Место проведения экспертизы: город Москва.

2 Основание для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

Договор возмездного оказания услуг № 2091 - 000767 от 16.06.2020 на проведение технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» за 1-4 кварталы 2020 года и 2020 год.

3 Сведения об экспертной организации

1) Наименование экспертной: Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная экспертная компания» (ООО «МЭКОМ»).
2) Юридический адрес: 115093, г. Москва, Подольское шоссе, д.8, корп.5, пом.XII, ком.6
3) Фактический адрес: 115093, Москва, Подольское шоссе, д.8, корп.5.
4) Руководитель экспертной организации: Управляющий ООО «МЭКОМ» **Фейгель Дмитрий Валерьевич**, тел. (495) 221-78-80.
5) Эксперт ООО «МЭКОМ»: кандидат технических наук **Мальнев Алексей Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.
6) Эксперт ООО «МЭКОМ»: **Селяев Андрей Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.
7) Эксперт ООО «МЭКОМ»: **Рыбка Павел Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.
8) Эксперт ООО «МЭКОМ»: **Журин Александр Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.

9) Наименование экспертной организации (**второй участник по договору простого товарищества №21 от 26.04.2019 г.**): Акционерное общество «Группа Компаний ЩИТ» (АО «Группа Компаний ЩИТ»).
10) Юридический адрес: 117420, г. Москва, ул. Наметкина, д.14. корп.2, комн.110.
11) Фактический адрес: 111024, Москва, Шоссе Энтузиастов, д. 17, стр.2
12) Руководитель экспертной организации: Генеральный директор АО «Группа Компаний ЩИТ» **Фетисов Дмитрий Юрьевич**, тел./факс (495)989-44-34.
13) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»): **Стребков Андрей Сергеевич,** тел./факс (495)989-44-34.
14) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»: **Бурцева Светлана Александровна,** тел./факс (495)989-44-34.
15) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»: **Сазанова Кристина Николаевна,** тел./факс (495)989-44-34.
16) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»: **Михайлов Андрей Борисович,** тел./факс (495)989-44-34.

4 Нормативно-техническая документация

1) Распоряжение Правительства РФ от 23.09.2016 г. N 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» (далее – Методические рекомендации).

2) Правила осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (далее - Правила) с учетом изменяющих документов.
3) Методические указания по подготовке внутренних нормативных документов в части разделов, связанных с разработкой и реализацией инвестиционной программы, подготовленные Росимуществом в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 № Пр-3013 Правительством Российской Федерации, одобренных поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148.
4) Стандарты раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 24.01.2004 № 24 (далее - Стандарты раскрытия информации).
5) Приказ Минэнерго России от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций».
6) Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 №320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах…» (далее – Приказ Минэнерго № 320).
7) Положение об инвестиционной деятельности ПАО «МРСК Волги», утвержденное в установленном Обществом порядке (далее - Положение об ИД).
8) Долгосрочная программа развития ПАО «МРСК Волги», актуальная на момент формирования и утверждения инвестиционной программы (далее - долгосрочная программа развития).
9) Сценарные условия формирования инвестиционных программ ПАО «МРСК Волги», утверждены Решением Совета директоров ПАО «МРСК Волги» 13.02.2018 г. (протокол от 14.02.2018 г. № 19).

10) Р-МРСК-172128.02-17 Регламент формирования, корректировки инвестиционной программы и подготовки отчетности об исполнении инвестиционной программы, повышения инвестиционной эффективности и сокращения расходов ПАО «МРСК Волги».

5 Объекты исследований и материалы, предоставленные экспертам для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

В соответствии с договором возмездного оказания услуг № 2091 - 000767 от 16.06.2020 на проведение технологического и ценового аудита отчетов о ходе реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» в 2020 году (квартальных и годовых), ООО «МЭКОМ» получило отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги», размещенный на официальном сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу https://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/02412 с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи. По результатам анализа предоставленных материалов на основании выбранной экспертом методики (глава 7) были выбраны интересующие инвестиционные проекты из каждого класса, которые характеризует деятельность ПАО «МРСК Волги. В адрес ПАО «МРСК Волги» 30.06.2020 от Экспертов ООО «МЭКОМ» сформирован запрос о предоставлении дополнительных материалов и организован сбор обосновывающих документов в рабочем режиме, на основании которых эксперт сможет сделать вывод о достаточности и полноты информации для подготовки настоящего заключения.

Дополнительные материалы по результатам направления запросов и сбора документов в ПАО «МРСК Волги», включая сведения, поступившие в распоряжение экспертов ранее, приведены в Приложении №1.

Изучив предоставленные ПАО «МРСК Волги» материалы по запросу ООО «МЭКОМ» от 30.06.2020, на их соответствие запросу, эксперты ООО

«МЭКОМ», **делают вывод об их достаточности** для подготовки заключения по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о ходе реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года.

6 Сокращения

№	Сокращение	Полное наименование
1	**2**	**3**
1	ИПР	Инвестиционная программа
2	ИД	Инвестиционная деятельность
3	Методические рекомендации	Методические рекомендации 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, утвержденные Распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р
4	Общество	ПАО «МРСК Волги»
5	ОРД	Организационно-распорядительные документы ПАО «МРСК Волги»
6	Правила утверждения ИПР	Правила Утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977
7	Проект ИПР	Проект изменений, вносимых в инвестиционную программу до утверждения в Минэнерго России
8	ТЦА отчетов	Технологический и ценовой аудит отчетов о реализации инвестиционной программы, проводимый в соответствии с действующим законодательством и Методическими рекомендациями
9	УОИВ	Уполномоченный орган исполнительной власти
10	Сценарные условия	Сценарные условия в виде перечня требований, условий, критериев, их количественных характеристик используемых для принятия решений, необходимых при формировании инвестиционных программ Общества, в том числе алгоритм и критерии отбора проектов.
11	ИП	Инвестиционный проект в составе Проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу до утверждения в Минэнерго России

7. Результаты проверки соответствия информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации

Проверка выполнена в соответствии с п. 25 б) распоряжения Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2016 г. № 2002-р «Об утверждении методических рекомендаций по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации» и на основании:

– постановления Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»;

– приказа Минэнерго России от 5 мая 2016 г. № 380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах, указанной в абзацах втором – четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта «н» пункта 19 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных 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 инвестиционной программе (о проекте

инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах»[1];

– приказа Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, правил заполнения указанных форм и требования к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Правила заполнения отчетных форм).

В составе материалов для технологического и ценового аудита (далее – ТЦА) отчетной информации об исполнении инвестиционной программы, представлено 13 форм:

– форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 11. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;

– форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 14. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ;

– форма 15. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию;

[1] С учетом действующей редакции постановления Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» применяется в отношении подпункта «м» пункта 19 Стандартов раскрытия информации.

– форма 16. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации;

– форма 17. Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 19. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;

– форма 20. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;

– отчет об исполнении годовой комплексной программы закупок;

– стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены.

Представленные формы раскрытия отчетной информации об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» заполнены за три месяца отчетного года с учетом Правил заполнения отчетных форм. Для примера указаны результаты анализа Формы 10.

7.1 Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы

а) Заполнение заголовка

Заполнение заголовка произведено в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

б) Группы инвестиционных проектов

В соответствии с пунктом 4 Правил заполнения отчетных форм столбцы «Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)» и «Идентификатор инвестиционного проекта» заполняются в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе, при этом наименования групп инвестиционных проектов должны соответствовать решению об утверждении инвестиционной программы сетевой организации.

В представленной для ТЦА форме 10 информация за первое полугодие 2020 г. наименования групп инвестиционных проектов указаны в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

в) Наименования инвестиционных проектов

В соответствии с Правилами заполнения отчетных форм заполнение наименований инвестиционных проектов производится согласно пункту 7 указанных правил.

В представленной для ТЦА форме раскрытия информации наименования инвестиционных проектов указаны в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

г) Идентификаторы инвестиционных проектов

Идентификаторы инвестиционных проектов, заполненные в столбце 3, сформированы согласно пункту 8 Правил заполнения отчетных форм в соответствии с Методическими указаниями по определению идентификаторов инвестиционных проектов. *Заполнение столбцов, определяющих содержание формы раскрытия информации*

д) Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет

В соответствии с пунктом 9 Правил заполнения отчетных форм в столбце 4 указывается оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет в млн рублей с учетом НДС в соответствии со

значением данного показателя, определенным в решении об утверждении инвестиционной программы.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 4 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

е) Фактический объем финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 11 Правил заполнения отчетных форм в столбце 5 формы указывается фактический объем финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту по состоянию на 1 января отчетного года, что соответствует указанному в заголовке столбца 2020 году.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 5 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

ж)Остаток финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 12 Правил заполнения отчетных форм в столбце 6 формы указывается остаток финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту, рассчитанный как разница между оценочной полной стоимостью проекта, и фактическим объемом финансирования капитальных вложений по проекту по состоянию на 1 января отчетного года в прогнозных ценах соответствующих лет.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 6 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

з) План финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 149 Правил заполнения отчетных форм в столбце 7 формы указывается планируемый общий объем финансирования на 01.01.2018 г. в соответствии со значением данного показателя, определенного в решении об утверждении инвестиционной программы.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 7 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

и) Факт финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 150 Правил заполнения отчетных форм в столбце 8 формы указывается фактический объем финансирования в 2020 году накопленным итогом по состоянию на последний день отчетного квартала.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 8 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с правилами заполнения показателей.

к) План финансирования капитальных вложений за квартал

В соответствии с пунктом 151 Правил заполнения отчетных форм в столбцах 9,11,13,15 формы указывается планируемый объем финансирования за квартал, указанный в заголовке столбца.

В представленной для ТЦА форме 10 информация за 1 квартал 2020 г. по столбцу 13 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

л) Факт финансирования капитальных вложений за квартал

В соответствии с пунктом 152 Правил заполнения отчетных форм в столбцах 10,12,14,16 формы указывается фактический объем финансирования за квартал, указанный в заголовке столбца.

В представленной для ТЦА форме информация за 1 квартал 2020 г. в столбце 14 указана в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

м) Остаток финансирования капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет

В соответствии с пунктом 153 Правил заполнения отчетных форм в столбце 17 формы указывается остаток финансирования инвестиций по инвестиционным проектам в прогнозных ценах соответствующих лет.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 17 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

н) Отклонение от плана финансирования по итогам отчетного квартала

В соответствии с пунктом 154 Правил заполнения отчетных форм в столбцах 18 и 19 формы указывается разница отклонения фактических объемов финансирования капитальных вложений от плановых объемов финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту нарастающим итогом с начала отчетного года за соответствующий период квартальной отчетности.

При этом в столбце 18 указывается разница между фактическим объемом финансирования капитальных вложений и плановым объемом финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последний день соответствующего периода квартальной отчетности отчетного года, в млн руб.

При этом в столбце 19 указывается величина отклонения фактического объема финансирования капитальных вложений от планового объема нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последний календарный день соответствующего периода квартальной отчетности, в процентах.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцам 18 и 19 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

о) Причины отклонений

В соответствии с пунктом 155 Правил заполнения отчетных форм в столбце 20 формы указывается причина отклонения фактического объема финансирования капитальных вложений от плана.

Причина указывается, если отклонение от планового параметра составляет более 10%, а также в случае отрицательного значения в столбце «Остаток финансирования капитальных вложений на конец года в прогнозных ценах соответствующих лет»

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 20 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

7.2 Общие выводы по результатам проведенной проверки

В рамках технологического и ценового аудита проведена проверка соответствия информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах форматам и Правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденными приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах».

Согласно утвержденным Минэнерго России форматам в составе материалов для ТЦА отчетности о реализации инвестиционной программы за 1 квартал 2020 г. представлено 13 отчетных форм.

Представленные формы раскрытия отчетной информации об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» заполнены без отклонений от Правил заполнения отчетных форм и в форматах, утвержденных Минэнерго России.

8 Содержание и результаты исследования с указанием примененных методов

Методология Проверки основывается на потребностях Заказчика, определенных в Техническом Задании и соответствующих методических рекомендациях, с одной стороны, и профессиональном суждении, базирующемся на применении профессиональных знаний Экспертов, - с другой. Задачи, представленные в Техническом Задании, реализуются в рамках подготовки результатов в соответствии с Методическими рекомендациями с учетом методов, представленных в каждом разделе.

В соответствии с Методическими рекомендациями, Экспертами должны быть выбраны для аудита научно проверенные методы в следующих направлениях (сферах): **отбора, анализа и обработки данных.**

Отбор данных производится на базе структуры отчета о выполнении ИПР за три месяца 2020 года и обосновывающих материалов.

Для **отбора, анализа и обработки данных** Экспертами применяются, в том числе, методы и подходы математической статистики, метод сравнительного и семантического анализа, которые отдельно конкретизируются в каждом разделе настоящего заключения, поскольку требования, предъявляемые к результатам, оценкам, расчетам и ответам на вопросы в настоящей Экспертизе носят как количественный, так и качественный характер.

В рамках проведения технологического и ценового аудита отчетов об исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги», Эксперты приняли допустимым использовать методологию выборочной проверки, основанную на формировании репрезентативной выборки инвестиционных проектов.

Репрезентативная выборка – это выборка конечного объёма, обладающая всеми свойствами исходной совокупности, значимыми с точки зрения задач исследования. Репрезентативность определяет, насколько возможно обобщать результаты исследования с привлечением определённой выборки на всю генеральную совокупность, из которой она была собрана

Выделяются следующие подходы к формированию репрезентативной выборки:

– районирование и кластеризация – выделение однородных групп по определенным критериям;

– случайный выбор – элементы внутри однородных групп выбираются случайным образом.

При формировании репрезентативной выборки актуальна задача определения количества объектов в выборке. Одним из способов решения данной задачи является построение доверительного интервала для математического ожидания генеральной совокупности. Данный подход позволяет с заданной точностью определить границы, в которых выборочное среднее отличается от истинного среднего (математического ожидания) генеральной совокупности. Условие применения метода – нормальное распределение генеральной совокупности.

Если генеральная совокупность имеет нормальное распределение, то для нахождения объема репрезентативной выборки следует учесть величину ошибки выборочного исследования и доверительный уровень. Кроме того, необходима дополнительная информация о величине стандартного отклонения. Для вычисления объем выборки, необходимо использовать формулу нахождения доверительного интервала для математического ожидания:

$$\bar{x} - Z \cdot \frac{\sigma}{\sqrt{n}} < \mu < \bar{x} + Z \cdot \frac{\sigma}{\sqrt{n}}, \text{где}$$

μ – истинное математическое ожидание (среднее генеральной совокупности);

$\bar{x}$ – выборочное среднее;

Z – значение квантиля стандартного нормального распределения;

σ – стандартное отклонение генеральной совокупности;

n – объем выборки.

В этой формуле величина, добавляемая и вычитаемая из $\bar{x}$ равна половине длины интервала. Она определяет меру неточности оценки, возникающей вследствие ошибки выборочного исследования, которая обозначается символом e и вычисляется по формуле:

$$e = Z \cdot \frac{\sigma}{\sqrt{n}}$$

Решив предыдущее уравнение относительно n получаем:

$n = (\frac{Z \cdot \sigma}{e})^2$Таким образом, для определения объема выборки необходимо знать три параметра:

– требуемый доверительный уровень, который влияет на величину Z, являющуюся критическим значением стандартного нормального распределения;

– приемлемую ошибку выборочного исследования e;

– стандартное отклонение σ.

При формировании репрезентативной выборки для проведения ТЦА отчета об исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» в качестве ключевого показателя для кластеризации был выбран параметр «Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей».

Доверительный уровень (вероятность) принят равным 0,95, следовательно, квантиль стандартного нормального распределения (Z) равен 1,96.

Районирование проводилось для субъектов Российской Федерации, на территории которых осуществляет деятельность ПАО «МРСК Волги»:

Для выделенных «районов» было произведено разделение соответствующих совокупностей инвестиционных проектов на классы.

– технологическое присоединение энерго принимающих устройств свыше 150 кВт;

– реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения;

– реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов;

– реконструкция линий электропередачи;

– модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи

– прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства;

– прочие инвестиционные проекты;

– проекты, не вошедшие в перечисленные группы.

Внутри перечисленных групп (кроме проектов, не вошедших ни в одну из групп) была проведена дополнительная кластеризация, то есть выделение подгрупп. Необходимость данного действия объясняется тем, что распределение стоимости проектов в различных регионах не однородно.

При проведении дополнительной кластеризации учитывалось распределение стоимости проектов в выделенных подгруппах. Распределение некоторых подгрупп близко к нормальному, поэтому определение объема репрезентативной выборки осуществлялось по алгоритму, представленному выше.

Оставшиеся подгруппы имеют распределение, близкое к равномерному. В связи с этим при случайном отборе выборочное среднее близко к истинному значению среднего всей подгруппы. Подбор объема репрезентативной выборки осуществлялся эмпирически: для каждой подгруппы выделялось по 3-10 объектов таким образом, чтобы выборочное среднее существенно не отличалось от истинного среднего подгруппы.

Кроме того, указанная выборка дополнительно расширялась за счет проектов с высокой стоимостью для обеспечения покрытия выборкой проектов, формирующих свыше 80% остаточной стоимости всех проектов, относящихся к объектам напряжением 110 кВ и выше. По такому же принципу формируется выборка из проектов, не вошедших ни в одну из групп (количество таких проектов не значительно).

Проверка, выполненная Аудитором, проводилась на основе анализа репрезентативной выборки, отражающей генеральную совокупность инвестиционных

проектов (полный перечень титулов отчета о реализации инвестиционной программы) с доверительным уровнем (вероятностью) – 95%. Выводы, сформированные по результатам проведения ТЦА, с доверительным уровнем позволяют в целом охарактеризовать достоверность информации, представленной в отчете о реализации ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 г.

Результаты проведенной проверки показывают, что информация, представленная в рамках сформированных отчетов о реализации инвестиционной программы за 1 квартал 2020 г., достоверна и подтверждается информацией, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ПАО «МРСК Волги», а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации.

Достоверность отчетов о реализации инвестиционной программы подтверждена Аудитором принимая во внимание представленные электросетевой организацией реестры подтверждающих документов и первичных учетных документов бухгалтерского учета ПАО «МРСК Волги», содержащие информацию о фактических данных.

Аудитор исходил из следующего методологического подхода:
предметом аудита являлась проверка указанных в отчете плановых и фактических значений, расчет отклонений фактических значений показателей от их плановых значений, представленных в составе утвержденной инвестиционной программы, а также анализ наличия соответствующего пояснения о причинах отклонений.

В рамках проведённого аудита проанализированы данные, представленные в формах отчета об исполнении инвестиционной программы за 1 квартал 2020 г. по всем титулам инвестиционной программы, а также данные, представленные в раскрытых в составе отчета за 1 квартал 2020 г. паспортах инвестиционных проектов в части соблюдения отдельных этапов укрупненного сетевого графика реализации инвестиционных проектов.

Экспертами сформированы критерии отбора ИП по следующим показателям:

- Критерий 1 «стоимость ИП более 5 млн. руб.».
- Критерий 2 «отклонение стоимости на 15% и более».
- Критерий 3 «наличие хотя бы 1 проекта в группе инвестиционных проектов».
- Критерий 4 «наличие хотя бы 1 проекта в составе отчета по региону».

По финансированию были исследованы 23 проекта: K_МЭ00328, F_МЭ00023, F_ОЭ00076-51, F_ОЭ00087, K_ОЭ00004, K_ОЭ00036, J_ОЭ00033, K_ОЭ00437, K_ОЭ00439, K_ОЭ00441, F_ПЭ00026, K_ПЭ000180, F_СамРС00061, K_СамРС00663, K_СамРС00664, J_СарРС00877, H_СарРС00650, J_СарРС00882, J_СарРС00883, _СарРС00887, K_УлРС00056.1.16, F_УлРС00045, I_ЧЭ00191.
По освоению были исследованы 23 проекта: K_МЭ00328, F_МЭ00023, F_ОЭ00076-51, F_ОЭ00087, K_ОЭ00004, K_ОЭ00036, J_ОЭ00033, K_ОЭ00437, K_ОЭ00439, K_ОЭ00441, F_ПЭ00026, K_ПЭ000180, F_СамРС00061, K_СамРС00663, K_СамРС00664, J_СарРС00877, H_СарРС00650, J_СарРС00882, J_СарРС00883, _СарРС00887, K_УлРС00056.1.16, F_УлРС00045, I_ЧЭ00191.
По показателю ввода были исследованы 23 проекта: K_МЭ00328, F_МЭ00023, F_ОЭ00076-51, F_ОЭ00087, K_ОЭ00004, K_ОЭ00036, J_ОЭ00033, K_ОЭ00437, K_ОЭ00439, K_ОЭ00441, F_ПЭ00026, K_ПЭ000180, F_СамРС00061, K_СамРС00663, K_СамРС00664, J_СарРС00877, H_СарРС00650, J_СарРС00882, J_СарРС00883, _СарРС00887, K_УлРС00056.1.16, F_УлРС00045, I_ЧЭ00191.

8.1 Информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах в форме электронных документов, которые подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам их раскрытия, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации, и подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи сетевой организации, переданную экспертной организации в рамках договора аудита отчетов для подготовки заключения

Отчет о выполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» состоит из следующих документов.

Таблица № 1 - Материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов

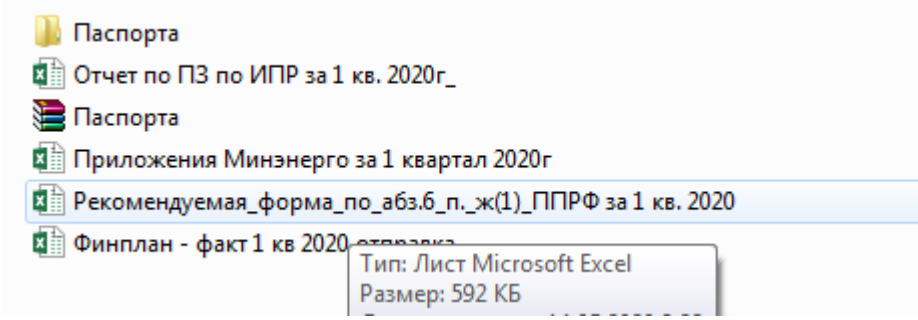
№	Описание материала	Примечание
1	Отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года	
		

Таблица № 2 – Состав отчета о выполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года

№	Прил-е	Раздел
1	**2**	**3**
1	10	Раздел 1. Отчет об исполнении плана финансирования ИПР
2	11	Раздел 2. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы
3	12	Раздел 3 Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы
4	13	Раздел 4. Отчет об исполнении основных этапов работ по реализации ИПР
5	14	Раздел 6. Отчет о вводе основных средств
6	15	Раздел 4. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение
7	16	Раздел 5. Отчет о вводе объектов (мощностей) в эксплуатацию
8	17	Раздел 7. Отчет о выводе мощностей из эксплуатации

№	Прил-е	Раздел
1	**2**	**3**
9	18	Раздел 8. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы
10	19	Раздел 9. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше (квартальный)
11	20	Раздел 10. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики
12	21	Раздел 11. Отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы
13	22	Раздел 12. Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены

Таблица № 3 – Состав паспортов ИП приведенных в отчете о выполнении ИПР за 1 квартал 2020 года

№	Раздел паспорта
1	**2**
1	Раздел 1. Общая информация об инвестиционном проекте
2	Раздел 2. Информация об энергопринимающих устройствах потребителей, с которыми заключены договоры об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, предусматривающими выполнение мероприятий, реализуемых в рамках инвестиционного проекта, и об определенных указанными договорами обязательствах сетевой организации на выполнение мероприятий, предусмотренных инвестиционным проектом
3	Раздел 3.1 Конкретные результаты реализации инвестиционного проекта в части ТП
4	Раздел 3.2 Конкретные результаты реализации инвестиционного проекта в части ЛЭП
5	Раздел 3.3 Планируемые цели, задачи, этапы, сроки и конкретные результаты реализации инвестиционного проекта
6	Раздел 3.4. Показатели инвестиционного проекта. Оценка ожидаемого изменения показателей уровня надежности оказываемых услуг по передаче электрической энергии
7	Раздел 4. Показатели инвестиционного проекта (информация о федеральных законах, законах субъектов Российской Федерации, муниципальных правовых актах, решениях Правительства Российской Федерации (федерального органа исполнительной власти, органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления), предусматривающих финансирование инвестиционного проекта (объектов капитального строительства, предусмотренных инвестиционным проектом))
8	Раздел 5. Показатели инвестиционного проекта
9	Раздел 6.1. График реализации инвестиционного проекта (сетевой график)

№	Раздел паспорта
1	2
10	Раздел 6.2. Графики реализации инвестиционного проекта (финансирование, освоение, ввод объектов)
11	Раздел 7. Результаты закупок товаров, работ и услуг, выполненных для целей реализации инвестиционного проекта
12	Раздел 8. Отчет о ходе реализации инвестиционного проекта. Общие сведения о реализации проекта

В соответствии со стандартами раскрытия информации, сетевая организация раскрывает информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.

1. Отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов

Таблица № 4 – Состав отчета о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов в соответствии с ПП РФ от 24.01.2004 № 24

№	Содержание отчета
1	2
1	Введенная (выведенная) мощность и (или) другие характеристики объектов, соответствующих инвестиционным проектам, а также дат ввода (вывода) указанных объектов
2	Объемы финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы
3	Объемы ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы
4	Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены
5	Значения количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше

2. Отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;

3. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (Приложение № 20);

4. Паспорта инвестиционных проектов, содержащие информацию, предусмотренную п. 27 Постановления Правительства РФ от 24.01.2004 № 24, по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.01.2004 № 24, под паспортом ИП понимается документ, в котором содержатся следующие сведения.

Таблица № 5 – Состав паспорта ИП в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.01.2004 № 24

№	Информация в паспорте ИП
1	**2**
1	а) Идентификатор инвестиционного проекта, определяемый однократно в соответствии с методическими указаниями по определению субъектами рынков идентификаторов инвестиционных проектов, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
2	б) Планируемые цели, задачи, этапы, сроки и конкретные результаты реализации инвестиционного проекта
3	в) Показатели инвестиционного проекта, в том числе показатели энергетической эффективности;
4	г) Оценка влияния инвестиционного проекта на достижение плановых значений количественных показателей реализации инвестиционной программы (проекта инвестиционной программы)
5	д) Графики реализации инвестиционных проектов по строительству (реконструкции, модернизации и демонтажу) объектов электроэнергетики, включая их наименования, планируемые сроки и объемы выполнения контрольных этапов реализации инвестиционных проектов, объемы финансирования и освоения капитальных вложений, в том числе с распределением на основные этапы работ, а также ввода основных средств с указанием отчетных данных за предыдущий и текущий годы для реализуемых проектов;
6	е) Отчетная информация о ходе реализации инвестиционного проекта (в отношении реализуемых инвестиционных проектов), в том числе результаты закупок товаров, работ и услуг, выполненных для целей реализации инвестиционного проекта
7	ж) Информация о наименовании, месте нахождения, максимальной мощности и ее распределении по каждой точке присоединения к объектам электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей, которые необходимо присоединить к электрическим сетям сетевой организации в соответствии с заключенными договорами об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, содержащими являющиеся неотъемлемой частью технические условия, в которых в составе перечня мероприятий по технологическому присоединению определены мероприятия, предусмотренные инвестиционным проектом
8	з) Информация об определенных договорами об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям обязательствах сетевой организации на выполнение мероприятий, предусмотренных инвестиционным проектом

№	Информация в паспорте ИП
1	2
9	и) Проектные показатели планируемой нагрузки трансформаторных и иных подстанций, строительство (реконструкцию, модернизацию) которых планируется осуществить в рамках реализации инвестиционной программы (проекта инвестиционной программы)
10	к) Информация о степени загрузки вводимых после строительства объектов электросетевого хозяйства, определяемой в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации
11	л) Информация о результатах контрольных замеров электрических нагрузок оборудования объектов электросетевого хозяйства, реконструкция (модернизация, техническое перевооружение) которых предусматривается инвестиционным проектом
12	м) Информация о максимальной мощности энергопринимающих устройств потребителей, присоединенных к объектам электросетевого хозяйства, реконструкция (модернизация, техническое перевооружение) которых предусматривается инвестиционным проектом;
13	н) Информация об объектах электроэнергетики, предусмотренных инвестиционным проектом, содержащаяся: 1) - в схеме и программе развития Единой энергетической системы России; 2) - в схемах и программах развития электроэнергетики субъектов Российской Федерации
14	о) Информация о планируемом (целевом) изменении предельно допустимых значений технологических параметров функционирования Единой энергетической системы России или технологически изолированных территориальных электроэнергетических систем (в том числе уровня напряжения и пропускной способности электрической сети), обусловленном параметрами работы объектов электроэнергетики, в результате реализации мероприятий в рамках инвестиционного проекта
15	п) Карта-схема с отображением планируемого местоположения объектов электроэнергетики, строительство (реконструкция и (или) демонтаж) которых предусматривается инвестиционным проектом, а также смежных объектов электроэнергетики, которые существуют или строительство которых запланировано.

В рамках договора № 2091 - 000767 от 16.06.2020, Экспертной организации ООО «МЭКОМ» получен отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги», размещенный на официальном сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу https://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/02412

1) Отчетных Форм раскрытия информации о реализации ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года в соответствии с Приказом Минэнерго Рос-

сии от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах».

2) Материалов, обосновывающих отчет о реализации ИПР ПАО «Волги» за 1 квартал 2020 года, указанные в абзацах первом - десятом подпункта «н» пункта 19 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24.

8.2 . Результаты проверки достоверности отчетов о реализации инвестиционной программы, в том числе результаты проверки соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета сетевой организации, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по проведению ТЦА была проведена проверка предоставленного отчета, на соответствие сведениям в обосновывающих материалах. Для проверки достоверности отчета был запрошен комплект документов, включающий в себя формы: счет 08, КС-2, КС-,3 КС -14, пояснительные записки к сметам, счета-фактуры и т. д. На основе указанных документов проводилась проверка достоверности отчетов и их соответствия первичным документам.

По перечню проектов был получен комплект документов и проведена проверка достоверности отчета. В ходе проверки были выявлены замечания на что со стороны ПАО «МРСК Волги» были получены аргументированные комментарии.

По результатам проведенной проверки, данные содержащиеся в формах раскрытия информации отчета о реализации ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года, *соответствуют* сведениям, содержащимся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ТСО, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации.

В качестве примера проверки отчетной формы раскрытия информации отчета о реализации ИПР ПАО «МРСК Волги» в проекте K_СамРС00663 согласно Счету 08 указана сумма 1 818 133,57 руб, а в КС-14 – 0,17 км линий. Данные указанные в отчетной форме совпадают с данными первичной документации.

Сведения в материалах, обосновывающих отчет о реализации ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года, соответствуют сведениям, содержащимся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ТСО, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации, кроме сведений.

8.3 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР

Анализ материалов, предоставленных для исследования (отчет о исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года) и сведений, собранных при дополнительном запросе информации (обосновывающие материалы Приложение №2), позволяет сделать следующие выводы:

Таблица № 6 – Перечень НПА в сфере инвестиционной деятельности сетевых организаций

№	Наименование документа
1	**2**
1	Федеральный закон № 35-ФЗ от 26.03.2003 г. «Об электроэнергетике»;
2	Федеральный закон РФ № 39-ФЗ от 25.02.1999г. «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
3	Федеральный закон РФ № 184-ФЗ от 26.12.2005г. «О внесении изменений в федеральный закон «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса»;
4	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»
5	Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 N 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»;
6	Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»
7	Градостроительный кодекс РФ" от 29.12.2004 N 190-ФЗ (ред. от 23.04.2018)
8	Постановление Правительства Российской Федерации 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»
9	Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. N 1178 г. Москва «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»
10	Постановление Правительства Российской Федерации №530 от 31.08.2006г. «Об утверждении правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики»;
11	Постановление Правительства Российской Федерации № 109 от 26.02.2004г. «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»;
12	Постановление Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»
13	Приказ Министерства регионального развития РФ № 99 от 10.10.2007г. «Об утверждении методических рекомендаций по разработке инвестиционных программ организаций коммунального комплекса»

№	Наименование документа
1	2
14	Постановление Правительства РФ от 4 мая 2012 г. N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии"
15	Письмо Федеральной службы по тарифам № ЕЯ-1897/12 от 20.04.2006г. «О требованиях, предъявляемых ФСТ РФ к инвестиционным программам в электроэнергетической отрасли»
16	Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденные Министерство экономики РФ, Государственным комитетом РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике № ВК 477 от 21.06.1999г.
17	Стратегия развития электросетевого комплекса РФ, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р
18	Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 №320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах».

При проведении аудита проведена проверка выполнения при реализации инвестиционной программы указанных нормативно-правовых актов, в том числе на основании затребованных первичных и отчетных документов (бухгалтерской отчетности, договоров подряда и документов, подтверждающих их исполнение, договоров поставки т.д.) по инвестиционным проектам, указанным в главе 7, проверено соблюдение Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р, в части снижения удельных инвестиционных издержек, внедрения практики независимого строительного контроля, минимизации применения импортного оборудования и материалов, Постановления Правительства РФ от 30.04.2013 г. №382, в части проведения ТЦА крупных инвестиционных проектов, Градостроительного кодекса, в части соблюдения порядка ввода объекта в эксплуатацию и т.д.)

Вывод по разделу: реализация инвестиционных объектов, включенных в отчет по инвестиционной программе за 1 квартал 2020 года, опубликованный ПАО «МРСК Волги», соответствует требованиям вышеуказанных законодательных актов Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций.

8.4 Проверка достижения количественных и целевых показателей накопительным итогом за 1 квартал 2020 года

В отчете о выполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года значения количественных показателей содержатся в приложениях № 13,14,15,16,17,18.

Отчет об исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года содержит не нулевые значения количественных показателей в отношении следующего состава проектов:

- Приложение № 13 — 427 проектов;
- Приложение № 14 — 106 проектов;
- Приложение № 15 — 113 проектов;
- Приложение № 16 — 81 проектов;

Результатом анализа являются 454 ИП в отношении которых в отчетных материалах ТСО присутствуют количественные показатели, свидетельствующие об исполнении ИПР за 1 квартал 2020 года.

Таблица № 7 – ИП в отношении которых зафиксирован ввод основных средств, ввод в эксплуатацию, изменение иных статусов в соответствии с отчетными формами ТСО за 1 квартал 2020 года

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	K_МЭ00328	2.	F_CapPC00366
3.	F_МЭ00023	4.	F_CapPC00387
5.	I_МЭ00285	6.	F_CapPC00418
7.	I_МЭ00287	8.	H_CapPC00650
9.	F_МЭ00028	10.	I_CapPC00804
11.	I_МЭ00293	12.	I_CapPC00809
13.	F_МЭ00071	14.	I_CapPC00810
15.	F_МЭ00077	16.	I_CapPC00811
17.	J_МЭ00308-1	18.	F_CapPC00136
19.	I_МЭ00296	20.	F_CapPC00137
21.	J_ОЭ00027	22.	F_CapPC00140
23.	J_ОЭ00003	24.	F_CapPC00143
25.	J_ОЭ00003-1	26.	F_CapPC00004
27.	F_ОЭ00086	28.	F_CapPC00014
29.	K_ОЭ00045	30.	F_CapPC00059
31.	F_ОЭ00107	32.	F_CapPC00192
33.	F_ОЭ00076-51	34.	F_CapPC00002
35.	F_ОЭ00087	36.	F_CapPC00198
37.	F_ОЭ00079	38.	F_CapPC00199

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
39.	F_ОЭ00080	40.	F_CapPC00200
41.	F_ОЭ00081	42.	F_CapPC00297
43.	F_ОЭ00082	44.	F_CapPC00054
45.	F_ОЭ00140	46.	F_CapPC00304
47.	F_ОЭ00141	48.	F_CapPC00309
49.	I_ОЭ00131	50.	F_CapPC00310
51.	I_ОЭ00143	52.	F_CapPC00313
53.	I_ОЭ00144	54.	F_CapPC00343
55.	I_ОЭ00145	56.	F_CapPC00347
57.	I_ОЭ00146	58.	F_CapPC00349
59.	I_ОЭ00147	60.	F_CapPC00352
61.	I_ОЭ00149	62.	F_CapPC00356
63.	I_ОЭ00150	64.	F_CapPC00357
65.	I_ОЭ00151	66.	F_CapPC00359
67.	I_ОЭ00159	68.	F_CapPC00360
69.	I_ОЭ00168	70.	F_CapPC00361
71.	I_ОЭ00169	72.	F_CapPC00362
73.	I_ОЭ00170	74.	F_CapPC00363
75.	I_ОЭ00171	76.	F_CapPC00364
77.	I_ОЭ00173	78.	F_CapPC00365
79.	I_ОЭ00174	80.	H_CapPC00622
81.	I_ОЭ00175	82.	I_CapPC00817
83.	I_ОЭ00176	84.	J_CapPC00880
85.	I_ОЭ00177	86.	F_CapPC00174
87.	I_ОЭ00178	88.	J_CapPC00882
89.	F_ОЭ00006	90.	J_CapPC00883
91.	F_ОЭ00122	92.	F_CapPC00419
93.	F_ОЭ00128	94.	F_CapPC00428
95.	F_ОЭ00126	96.	F_CapPC00429
97.	F_ОЭ00123	98.	F_CapPC00108
99.	F_ОЭ00129	100.	F_CapPC00116
101.	K_ОЭ00036	102.	F_CapPC00129
103.	F_ОЭ00133	104.	F_CapPC00157
105.	J_ОЭ00033	106.	F_CapPC00173
107.	J_ОЭ00057	108.	F_CapPC00182
109.	F_ОЭ00058	110.	J_CapPC00887
111.	F_ОЭ00160	112.	F_CapPC00432-2
113.	K_ОЭ00432	114.	F_CapPC00432-3
115.	K_ОЭ00433	116.	F_CapPC00432-4
117.	K_ОЭ00434	118.	F_CapPC00432-5
119.	K_ОЭ00435	120.	F_CapPC00432-6
121.	K_ОЭ00436	122.	F_CapPC00432-7
123.	K_ОЭ00437	124.	H_CapPC00432-40
125.	K_ОЭ00438	126.	H_CapPC00432-41
127.	K_ОЭ00439	128.	H_CapPC00432-43
129.	K_ОЭ00440	130.	H_CapPC00432-44
131.	K_ОЭ00441	132.	H_CapPC00432-51
133.	K_ОЭ00442	134.	H_CapPC00432-54
135.	K_ОЭ00443	136.	H_CapPC00432-58
137.	F_ОЭ00153-20	138.	H_CapPC00432-61
139.	F_ОЭ00153-12	140.	H_CapPC00432-66
141.	F_ОЭ00153-24	142.	H_CapPC00432-67

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
143.	F_ОЭ00153-16	144.	J_CapPC00432-82
145.	F_ОЭ00153-25	146.	J_CapPC00432-83
147.	H_ОЭ00153-44	148.	J_CapPC00432-85
149.	F_ОЭ00153-1	150.	J_CapPC00432-86
151.	F_ОЭ00153-30	152.	J_CapPC00432-88
153.	F_ОЭ00153-31	154.	J_CapPC00432-89
155.	F_ОЭ00153-32	156.	J_CapPC00432-92
157.	F_ОЭ00153-33	158.	J_CapPC00432-94
159.	F_ОЭ00153-34	160.	J_CapPC00432-130
161.	F_ОЭ00153-35	162.	J_CapPC00432-135
163.	F_ОЭ00153-36	164.	J_CapPC00432-136
165.	J_ОЭ00017	166.	J_CapPC00432-138
167.	J_ОЭ00018	168.	J_CapPC00432-139
169.	J_ОЭ00019	170.	J_CapPC00432-142
171.	J_ОЭ00020	172.	J_CapPC00432-144
173.	J_ОЭ00023	174.	J_CapPC00432-147
175.	J_ОЭ00022	176.	J_CapPC00432-148
177.	I_ОЭ00192	178.	J_CapPC00432-153
179.	K_ПЭ000187	180.	J_CapPC00432-154
181.	J_ПЭ00140	182.	J_CapPC00432-155
183.	K_ПЭ000180	184.	J_CapPC00432-156
185.	F_ПЭ00033	186.	K_CapPC00432-192
187.	F_ПЭ00018	188.	I_CapPC00828
189.	F_ПЭ00019	190.	I_CapPC00798
191.	G_ПЭ00074	192.	K_УлPC00056.1.16
193.	G_ПЭ00076	194.	F_УлPC00045
195.	G_ПЭ00078	196.	F_УлPC00048
197.	J_ПЭ00015-8	198.	J_УлPC00096.27.1
199.	F_ПЭ00022	200.	J_УлPC00096.27.2
201.	I_ПЭ00129	202.	J_УлPC00096.28
203.	F_ПЭ00055-1-5	204.	J_УлPC00096.29
205.	J_ПЭ00055-1-23	206.	J_УлPC00096.30
207.	F_ПЭ00055-1-6	208.	J_УлPC00096.31
209.	F_ПЭ00055-1-10	210.	J_УлPC00096.32.1
211.	J_ПЭ00055-1-21	212.	J_УлPC00096.32.2
213.	F_ПЭ00055-2	214.	J_УлPC00096.32.3
215.	F_ПЭ00055-3	216.	J_УлPC00096.33.1
217.	F_ПЭ00055-4	218.	J_УлPC00096.33.2
219.	F_ПЭ00055-5	220.	J_УлPC00096.34
221.	F_ПЭ00055-6	222.	J_УлPC00114.1
223.	J_ПЭ00055-7	224.	F_УлPC00007
225.	I_ПЭ00128	226.	F_УлPC00061
227.	K_ПЭ000203	228.	H_УлPC00095
229.	H_СамPC00323	230.	H_УлPC00081
231.	I_СамPC00347	232.	J_УлPC00118.1
233.	J_СамPC00493	234.	F_УлPC00014
235.	K_СамPC00543	236.	J_УлPC00070-1-1
237.	K_СамPC00541	238.	F_УлPC00070-2.3
239.	K_СамPC00538	240.	F_УлPC00070-5.2
241.	K_СамPC00539	242.	J_УлPC00070-5.2-1
243.	K_СамPC00540	244.	F_УлPC00070-6
245.	F_СамPC00061	246.	F_УлPC00070-9

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
247.	G_СамРС00187	248.	F_УлРС00070-13
249.	F_СамРС00086	250.	F_УлРС00070-15
251.	F_СамРС00084	252.	F_УлРС00070-16
253.	F_СамРС00064	254.	F_УлРС00070-17
255.	I_СамРС00355	256.	F_УлРС00070-18
257.	I_СамРС00356	258.	F_УлРС00070-19
259.	I_СамРС00357	260.	F_УлРС00070-20
261.	I_СамРС00358	262.	J_УлРС00070-21.1
263.	I_СамРС00359	264.	J_УлРС00070-21.2
265.	I_СамРС00362	266.	J_УлРС00070-21.3
267.	I_СамРС00363	268.	J_УлРС00070-21.5
269.	I_СамРС00364	270.	J_УлРС00070-21.7
271.	I_СамРС00372	272.	J_УлРС00070-21.8
273.	I_СамРС00373	274.	J_УлРС00070-21.9
275.	I_СамРС00374	276.	J_УлРС00070-21.11
277.	I_СамРС00375	278.	J_УлРС00070-21.12
279.	I_СамРС00379	280.	J_УлРС00070-21.14
281.	I_СамРС00380	282.	J_УлРС00070-21.15
283.	I_СамРС00381	284.	J_УлРС00070-21.16
285.	I_СамРС00382	286.	J_УлРС00070-21.21
287.	I_СамРС00399	288.	J_УлРС00070-21.22
289.	I_СамРС00400	290.	H_УлРС00070-4.1
291.	I_СамРС00401	292.	I_УлРС00113
293.	I_СамРС00402	294.	K_УлРС00125
295.	I_СамРС00403	296.	K_УлРС00126
297.	I_СамРС00404	298.	K_УлРС00127
299.	I_СамРС00431	300.	K_УлРС00128
301.	I_СамРС00432	302.	K_УлРС00129
303.	I_СамРС00433	304.	K_УлРС00130
305.	I_СамРС00434	306.	K_ЧЭ00276
307.	I_СамРС00435	308.	K_ЧЭ00268
309.	I_СамРС00436	310.	K_ЧЭ00274
311.	I_СамРС00438	312.	F_ЧЭ00062
313.	I_СамРС00439	314.	F_ЧЭ00028
315.	I_СамРС00440	316.	H_ЧЭ00137
317.	I_СамРС00441	318.	H_ЧЭ00137-1
319.	I_СамРС00443	320.	J_ЧЭ00253
321.	I_СамРС00444	322.	J_ЧЭ00254
323.	I_СамРС00445	324.	J_ЧЭ00255
325.	F_СамРС00094	326.	J_ЧЭ00256
327.	G_СамРС00191	328.	J_ЧЭ00257
329.	I_СамРС00448	330.	J_ЧЭ00258
331.	I_СамРС00449	332.	J_ЧЭ00259
333.	I_СамРС00450	334.	J_ЧЭ00260
335.	I_СамРС00456	336.	J_ЧЭ00261
337.	I_СамРС00457	338.	J_ЧЭ00262
339.	I_СамРС00458	340.	J_ЧЭ00263
341.	I_СамРС00459	342.	J_ЧЭ00264
343.	I_СамРС00460	344.	J_ЧЭ00265
345.	I_СамРС00469	346.	J_ЧЭ00266
347.	I_СамРС00470	348.	J_ЧЭ00245
349.	I_СамРС00471	350.	J_ЧЭ00247

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
351.	I_СамРС00472	352.	J_ЧЭ00214
353.	I_СамРС00473	354.	F_ЧЭ00052
355.	H_СамРС00177	356.	J_ЧЭ00229
357.	F_СамРС00134	358.	J_ЧЭ00273
359.	F_СамРС00103	360.	J_ЧЭ00230
361.	F_СамРС00104	362.	H_ЧЭ00165
363.	F_СамРС00105	364.	F_ЧЭ00044
365.	F_СамРС00106	366.	F_ЧЭ00069-1
367.	F_СамРС00107	368.	J_ЧЭ00069-22
369.	F_СамРС00110	370.	H_ЧЭ00069-17
371.	F_СамРС00116	372.	F_ЧЭ00069-4
373.	H_СамРС00202	374.	J_ЧЭ00069-13
375.	H_СамРС00203	376.	F_ЧЭ00069-6
377.	K_СамРС00663	378.	F_ЧЭ00069-7
379.	K_СамРС00664	380.	F_ЧЭ00069-8
381.	J_СамРС00518	382.	F_ЧЭ00069-9
383.	J_СамРС00529	384.	F_ЧЭ00069-11
385.	F_СамРС00035	386.	K_ЧЭ00069-27
387.	F_СамРС00045	388.	K_ЧЭ00069-28
389.	F_СамРС00136	390.	K_ЧЭ00069-29
391.	F_СамРС00040	392.	F_ЧЭ00087
393.	F_СамРС00036	394.	I_ЧЭ00191
395.	F_СамРС00037	396.	F_ЧЭ00072
397.	F_СамРС00141	398.	F_ЧЭ00074
399.	F_СамРС00138-1	400.	F_ЧЭ00082
401.	F_СамРС00138-2.6	402.	F_МЭ00015
403.	F_СамРС00138-2.8	404.	K_ОЭ00007
405.	F_СамРС00138-2.9	406.	J_ОЭ00036
407.	J_СамРС00138-2.15.1	408.	F_ОЭ00005
409.	F_СамРС00138-2.18	410.	F_ОЭ00016
411.	F_СамРС00138-2.19	412.	F_ОЭ00124
413.	F_СамРС00138-2.23	414.	F_ОЭ00131
415.	J_СамРС00138-2.28	416.	F_ОЭ00127
417.	J_СамРС00138-2.30	418.	H_ОЭ00429
419.	F_СамРС00138-4	420.	F_ПЭ00026
421.	F_СамРС00138-7	422.	F_СамРС00063
423.	J_СарРС00877	424.	F_СамРС00089
425.	J_СарРС00881	426.	F_СамРС00074
427.	F_СарРС00007	428.	F_СамРС00111
429.	H_СарРС00780	430.	K_СарРС00918
431.	H_СарРС00184	432.	F_СарРС00226
433.	F_СарРС00227	434.	G_СарРС00517
435.	F_СарРС00235	436.	F_СарРС00370
437.	F_СарРС00009	438.	F_СарРС00003
439.	F_СарРС00249	440.	F_СарРС00016
441.	F_СарРС00250	442.	F_СарРС00067
443.	F_СарРС00252	444.	F_СарРС00028
445.	F_СарРС00254	446.	F_СарРС00346
447.	F_СарРС00255	448.	F_СарРС00355
449.	F_СарРС00256	450.	F_СарРС00208
451.	F_СарРС00279	452.	F_СарРС00205
453.	J_СарРС00280	454.	F_УлРС00038

Для выполнения проверки достижения плановых значений количественных показателей, проведено сравнение данных содержащихся в отчете об исполнении ИПР за 1квартал 2020 года с данными паспортов ИП.

По результатам проверки сформированы следующие категории отклонений:

1) запланированные значения больше фактических — 386 проектов;
2) запланированные значения меньше фактических — 68 проектов;

Таблица № 8 – ИП недовыполнение по плановым показателям (запланированные значения больше фактических)

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	F_МЭ00023	2.	F_CapPC00250
3.	I_МЭ00285	4.	F_CapPC00252
5.	I_МЭ00287	6.	F_CapPC00254
7.	F_МЭ00028	8.	F_CapPC00255
9.	I_МЭ00293	10.	F_CapPC00256
11.	F_МЭ00071	12.	F_CapPC00279
13.	F_МЭ00077	14.	J_CapPC00280
15.	J_МЭ00308-1	16.	F_CapPC00366
17.	I_МЭ00296	18.	F_CapPC00387
19.	J_ОЭ00027	20.	F_CapPC00418
21.	J_ОЭ00003	22.	H_CapPC00650
23.	J_ОЭ00003-1	24.	I_CapPC00804
25.	F_ОЭ00086	26.	I_CapPC00809
27.	F_ОЭ00107	28.	I_CapPC00810
29.	F_ОЭ00076-51	30.	I_CapPC00811
31.	F_ОЭ00087	32.	F_CapPC00136
33.	F_ОЭ00079	34.	F_CapPC00137
35.	F_ОЭ00080	36.	F_CapPC00140
37.	F_ОЭ00081	38.	F_CapPC00143
39.	F_ОЭ00082	40.	F_CapPC00004
41.	F_ОЭ00140	42.	F_CapPC00014
43.	F_ОЭ00141	44.	F_CapPC00059
45.	I_ОЭ00131	46.	F_CapPC00192
47.	I_ОЭ00143	48.	F_CapPC00002
49.	I_ОЭ00144	50.	F_CapPC00198
51.	I_ОЭ00145	52.	F_CapPC00199
53.	I_ОЭ00146	54.	F_CapPC00200
55.	I_ОЭ00147	56.	F_CapPC00297
57.	I_ОЭ00149	58.	F_CapPC00054
59.	I_ОЭ00150	60.	F_CapPC00304
61.	I_ОЭ00151	62.	F_CapPC00309
63.	I_ОЭ00159	64.	F_CapPC00310
65.	I_ОЭ00168	66.	F_CapPC00313
67.	I_ОЭ00169	68.	F_CapPC00343
69.	I_ОЭ00170	70.	F_CapPC00347
71.	I_ОЭ00171	72.	F_CapPC00349
73.	I_ОЭ00173	74.	F_CapPC00352
75.	I_ОЭ00174	76.	F_CapPC00356

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
77.	I_ОЭ00175	78.	F_CapPC00357
79.	I_ОЭ00176	80.	F_CapPC00359
81.	I_ОЭ00177	82.	F_CapPC00360
83.	I_ОЭ00178	84.	F_CapPC00361
85.	F_ОЭ00006	86.	F_CapPC00362
87.	F_ОЭ00122	88.	F_CapPC00363
89.	F_ОЭ00128	90.	F_CapPC00364
91.	F_ОЭ00126	92.	F_CapPC00365
93.	F_ОЭ00123	94.	H_CapPC00622
95.	F_ОЭ00129	96.	I_CapPC00817
97.	F_ОЭ00133	98.	J_CapPC00880
99.	J_ОЭ00033	100.	F_CapPC00174
101.	J_ОЭ00057	102.	J_CapPC00882
103.	F_ОЭ00058	104.	J_CapPC00883
105.	F_ОЭ00160	106.	F_CapPC00419
107.	F_ОЭ00153-20	108.	F_CapPC00428
109.	F_ОЭ00153-12	110.	F_CapPC00429
111.	F_ОЭ00153-24	112.	F_CapPC00108
113.	F_ОЭ00153-16	114.	F_CapPC00116
115.	F_ОЭ00153-25	116.	F_CapPC00129
117.	H_ОЭ00153-44	118.	F_CapPC00157
119.	F_ОЭ00153-1	120.	F_CapPC00173
121.	F_ОЭ00153-30	122.	F_CapPC00182
123.	F_ОЭ00153-31	124.	J_CapPC00887
125.	F_ОЭ00153-32	126.	F_CapPC00432-2
127.	F_ОЭ00153-33	128.	F_CapPC00432-3
129.	F_ОЭ00153-34	130.	F_CapPC00432-4
131.	F_ОЭ00153-35	132.	F_CapPC00432-5
133.	F_ОЭ00153-36	134.	F_CapPC00432-6
135.	J_ОЭ00017	136.	F_CapPC00432-7
137.	J_ОЭ00018	138.	H_CapPC00432-40
139.	J_ОЭ00019	140.	H_CapPC00432-41
141.	J_ОЭ00020	142.	H_CapPC00432-43
143.	J_ОЭ00023	144.	H_CapPC00432-44
145.	J_ОЭ00022	146.	H_CapPC00432-51
147.	I_ОЭ00192	148.	H_CapPC00432-54
149.	J_ПЭ00140	150.	H_CapPC00432-58
151.	F_ПЭ00033	152.	H_CapPC00432-61
153.	F_ПЭ00018	154.	H_CapPC00432-66
155.	F_ПЭ00019	156.	H_CapPC00432-67
157.	G_ПЭ00074	158.	J_CapPC00432-82
159.	G_ПЭ00076	160.	J_CapPC00432-83
161.	G_ПЭ00078	162.	J_CapPC00432-85
163.	J_ПЭ00015-8	164.	J_CapPC00432-86
165.	F_ПЭ00022	166.	J_CapPC00432-88
167.	I_ПЭ00129	168.	J_CapPC00432-89
169.	F_ПЭ00055-1-5	170.	J_CapPC00432-92
171.	J_ПЭ00055-1-23	172.	J_CapPC00432-94
173.	F_ПЭ00055-1-6	174.	J_CapPC00432-130
175.	F_ПЭ00055-1-10	176.	J_CapPC00432-135
177.	J_ПЭ00055-1-21	178.	J_CapPC00432-136
179.	F_ПЭ00055-2	180.	J_CapPC00432-138
181.	F_ПЭ00055-3	182.	J_CapPC00432-139
183.	F_ПЭ00055-4	184.	J_CapPC00432-142
185.	F_ПЭ00055-5	186.	J_CapPC00432-144
187.	F_ПЭ00055-6	188.	J_CapPC00432-147
189.	J_ПЭ00055-7	190.	J_CapPC00432-148

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
191.	I_ПЭ00128	192.	J_CapPC00432-153
193.	H_СамРС00323	194.	J_CapPC00432-154
195.	I_СамРС00347	196.	J_CapPC00432-155
197.	J_СамРС00493	198.	J_CapPC00432-156
199.	F_СамРС00061	200.	I_CapPC00828
201.	G_СамРС00187	202.	I_CapPC00798
203.	F_СамРС00086	204.	F_УлРС00045
205.	F_СамРС00084	206.	F_УлРС00048
207.	F_СамРС00064	208.	J_УлРС00096.27.1
209.	I_СамРС00355	210.	J_УлРС00096.27.2
211.	I_СамРС00356	212.	J_УлРС00096.28
213.	I_СамРС00357	214.	J_УлРС00096.29
215.	I_СамРС00358	216.	J_УлРС00096.30
217.	I_СамРС00359	218.	J_УлРС00096.31
219.	I_СамРС00362	220.	J_УлРС00096.32.1
221.	I_СамРС00363	222.	J_УлРС00096.32.2
223.	I_СамРС00364	224.	J_УлРС00096.32.3
225.	I_СамРС00372	226.	J_УлРС00096.33.1
227.	I_СамРС00373	228.	J_УлРС00096.33.2
229.	I_СамРС00374	230.	J_УлРС00096.34
231.	I_СамРС00375	232.	J_УлРС00114.1
233.	I_СамРС00379	234.	F_УлРС00007
235.	I_СамРС00380	236.	F_УлРС00061
237.	I_СамРС00381	238.	H_УлРС00095
239.	I_СамРС00382	240.	H_УлРС00081
241.	I_СамРС00399	242.	J_УлРС00118.1
243.	I_СамРС00400	244.	F_УлРС00014
245.	I_СамРС00401	246.	J_УлРС00070-1-1
247.	I_СамРС00402	248.	F_УлРС00070-2.3
249.	I_СамРС00403	250.	F_УлРС00070-5.2
251.	I_СамРС00404	252.	J_УлРС00070-5.2-1
253.	I_СамРС00431	254.	F_УлРС00070-6
255.	I_СамРС00432	256.	F_УлРС00070-9
257.	I_СамРС00433	258.	F_УлРС00070-13
259.	I_СамРС00434	260.	F_УлРС00070-15
261.	I_СамРС00435	262.	F_УлРС00070-16
263.	I_СамРС00436	264.	F_УлРС00070-17
265.	I_СамРС00438	266.	F_УлРС00070-18
267.	I_СамРС00439	268.	F_УлРС00070-19
269.	I_СамРС00440	270.	F_УлРС00070-20
271.	I_СамРС00441	272.	J_УлРС00070-21.1
273.	I_СамРС00443	274.	J_УлРС00070-21.2
275.	I_СамРС00444	276.	J_УлРС00070-21.3
277.	I_СамРС00445	278.	J_УлРС00070-21.5
279.	F_СамРС00094	280.	J_УлРС00070-21.7
281.	G_СамРС00191	282.	J_УлРС00070-21.8
283.	I_СамРС00448	284.	J_УлРС00070-21.9
285.	I_СамРС00449	286.	J_УлРС00070-21.11
287.	I_СамРС00450	288.	J_УлРС00070-21.12
289.	I_СамРС00456	290.	J_УлРС00070-21.14
291.	I_СамРС00457	292.	J_УлРС00070-21.15
293.	I_СамРС00458	294.	J_УлРС00070-21.16
295.	I_СамРС00459	296.	J_УлРС00070-21.21
297.	I_СамРС00460	298.	J_УлРС00070-21.22
299.	I_СамРС00469	300.	H_УлРС00070-4.1
301.	I_СамРС00470	302.	I_УлРС00113
303.	I_СамРС00471	304.	F_ЧЭ00062

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
305.	I_СамРС00472	306.	F_ЧЭ00028
307.	I_СамРС00473	308.	H_ЧЭ00137
309.	H_СамРС00177	310.	H_ЧЭ00137-1
311.	F_СамРС00134	312.	J_ЧЭ00253
313.	F_СамРС00103	314.	J_ЧЭ00254
315.	F_СамРС00104	316.	J_ЧЭ00255
317.	F_СамРС00105	318.	J_ЧЭ00256
319.	F_СамРС00106	320.	J_ЧЭ00257
321.	F_СамРС00107	322.	J_ЧЭ00258
323.	F_СамРС00110	324.	J_ЧЭ00259
325.	F_СамРС00116	326.	J_ЧЭ00260
327.	H_СамРС00202	328.	J_ЧЭ00261
329.	H_СамРС00203	330.	J_ЧЭ00262
331.	J_СамРС00518	332.	J_ЧЭ00263
333.	J_СамРС00529	334.	J_ЧЭ00264
335.	F_СамРС00035	336.	J_ЧЭ00265
337.	F_СамРС00045	338.	J_ЧЭ00266
339.	F_СамРС00136	340.	J_ЧЭ00245
341.	F_СамРС00036	342.	J_ЧЭ00247
343.	F_СамРС00037	344.	J_ЧЭ00214
345.	F_СамРС00141	346.	F_ЧЭ00052
347.	F_СамРС00138-1	348.	J_ЧЭ00229
349.	F_СамРС00138-2.6	350.	J_ЧЭ00273
351.	F_СамРС00138-2.8	352.	J_ЧЭ00230
353.	F_СамРС00138-2.9	354.	H_ЧЭ00165
355.	J_СамРС00138-2.15.1	356.	F_ЧЭ00044
357.	F_СамРС00138-2.18	358.	F_ЧЭ00069-1
359.	F_СамРС00138-2.19	360.	J_ЧЭ00069-22
361.	F_СамРС00138-2.23	362.	H_ЧЭ00069-17
363.	J_СамРС00138-2.28	364.	F_ЧЭ00069-4
365.	J_СамРС00138-2.30	366.	J_ЧЭ00069-13
367.	F_СамРС00138-4	368.	F_ЧЭ00069-6
369.	F_СамРС00138-7	370.	F_ЧЭ00069-7
371.	J_СарРС00881	372.	F_ЧЭ00069-8
373.	F_СарРС00007	374.	F_ЧЭ00069-9
375.	H_СарРС00780	376.	F_ЧЭ00069-11
377.	H_СарРС00184	378.	F_ЧЭ00087
379.	F_СарРС00227	380.	I_ЧЭ00191
381.	F_СарРС00235	382.	F_ЧЭ00072
383.	F_СарРС00009	384.	F_ЧЭ00074
385.	F_СарРС00249	386.	F_ЧЭ00082

Таблица № 9 – ИП категории №2 (Фактические количественные показатели больше запланированных)

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	K_МЭ00328	2.	K_УлРС00130
3.	K_ОЭ00045	4.	K_ЧЭ00276
5.	K_ОЭ00036	6.	K_ЧЭ00268
7.	K_ОЭ00432	8.	K_ЧЭ00274
9.	K_ОЭ00433	10.	K_ЧЭ00069-27
11.	K_ОЭ00434	12.	K_ЧЭ00069-28
13.	K_ОЭ00435	14.	K_ЧЭ00069-29
15.	K_ОЭ00436	16.	F_МЭ00015
17.	K_ОЭ00437	18.	K_ОЭ00007
19.	K_ОЭ00438	20.	J_ОЭ00036

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
21.	K_ОЭ00439	22.	F_ОЭ00005
23.	K_ОЭ00440	24.	F_ОЭ00016
25.	K_ОЭ00441	26.	F_ОЭ00124
27.	K_ОЭ00442	28.	F_ОЭ00131
29.	K_ОЭ00443	30.	F_ОЭ00127
31.	K_ПЭ000187	32.	H_ОЭ00429
33.	K_ПЭ000180	34.	F_ПЭ00026
35.	K_ПЭ000203	36.	F_СамРС00063
37.	K_СамРС00543	38.	F_СамРС00089
39.	K_СамРС00541	40.	F_СамРС00074
41.	K_СамРС00538	42.	F_СамРС00111
43.	K_СамРС00539	44.	K_СарРС00918
45.	K_СамРС00540	46.	F_СарРС00226
47.	K_СамРС00663	48.	G_СарРС00517
49.	K_СамРС00664	50.	F_СарРС00370
51.	F_СамРС00040	52.	F_СарРС00003
53.	J_СарРС00877	54.	F_СарРС00016
55.	K_СарРС00432-192	56.	F_СарРС00067
57.	K_УлРС00056.1.16	58.	F_СарРС00028
59.	K_УлРС00125	60.	F_СарРС00346
61.	K_УлРС00126	62.	F_СарРС00355
63.	K_УлРС00127	64.	F_СарРС00208
65.	K_УлРС00128	66.	F_СарРС00205
67.	K_УлРС00129	68.	F_УлРС00038

В категории 2 указаны проекты, в которых есть расхождения между запланированными значениями и фактическими. Примеры таких расхождений приведены далее.

Пример из списка проектов 1 категории, с недовыполненным планом в проекте J_МЭ00308-1 Развитие системы учета эл/энергии на розничном рынке электроэнергии на объектах до 1 кВ в 2019-2020гг (модернизация с автоматизацией под ключ) согласно форме 13 отчетной формы в 1 квартале 2020 года запланировано установка 2458 ТУ. При этом ничего не введено, по причине перенаправления капитальных вложений на объект «Установка приборов учета в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2018 № 522-ФЗ при истечении МПИ, срока эксплуатации и при отсутствии прибора учета у потребителя класса напряжения 0,22 (0,4) кВ (под ключ) 2020 год»). Данные изменения учтены в скорректированном плане, данное отклонение является обоснованным.

Пример из списка проектов 2 категории, с перевыполненным планом по проекту K_СамРС00664 «Электросетевой комплекс ВЛ 6 кВ Ф-9 ПС Придорожная в пролете опор 900/1 А-198» согласно приложению 13 отчетной формы в 1 квартале 2020 года не было запланировано никаких работ, но при этом введено 5,8 км линий. Данное мероприятие реализуются в рамках выполнение обязательств по заключенному соглашению о компенсации затрат, отклонение является обоснованным

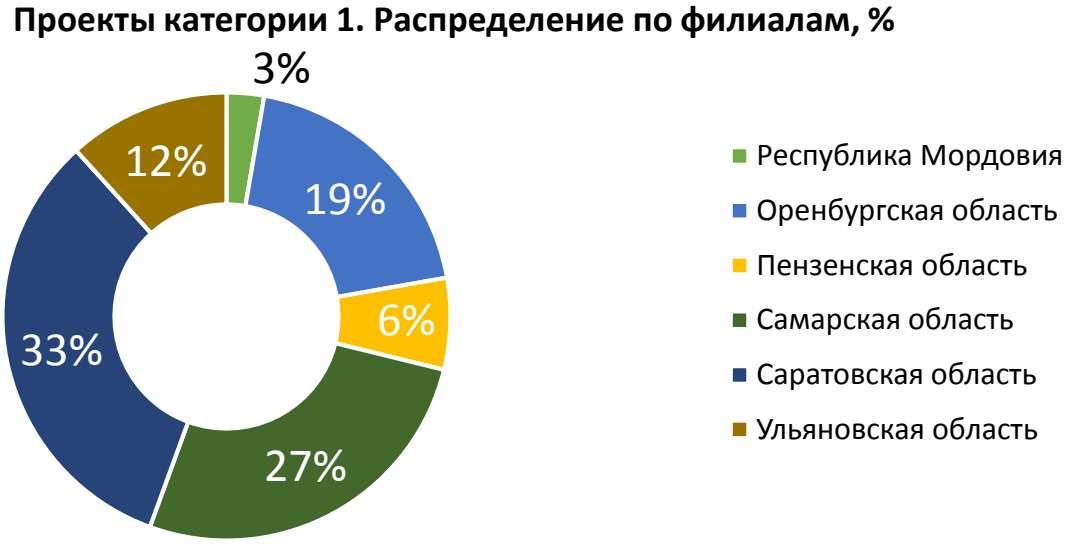


Рис.1 – ИП категории №1, в отчете за 1 квартал 2020 имеющие отклонения от плана, по филиалам

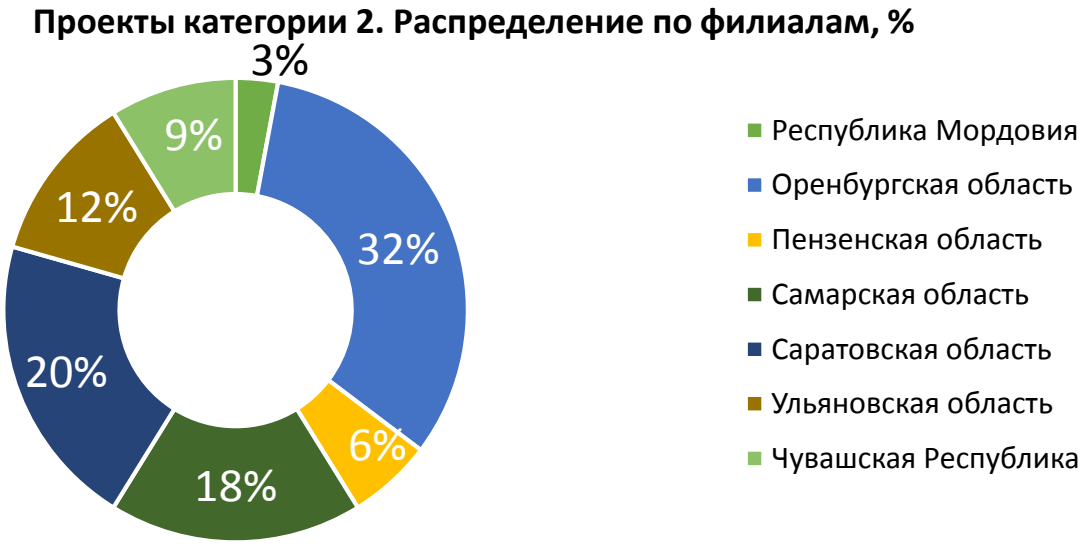


Рис. 2– ИП категории №2, в отчете за 1 квартал 2020 года имеющие отклонения от плана, по филиалам



Рис. 3 – ИП категории №1, в отчете за 1 квартал 2020 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320



Рис. 4 – ИП категории №2, в отчете за 1 квартал 2020 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320

Для оценки количественных показателей так же проанализирована Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы за 1 квартал 2020 года.

На основании формы 18 проанализировано 454 проекта на предмет достижения фактических количественных показателей по 6 категориям инвестиционных проектов.

Из проанализированных 454 проектов с реализацией целевые показатели достигнуты в 28 проектах, не достигнуты также в 342 проектах. Еще в 82 проектах в Форме 18 представлены с исключительно нулевыми показателями в категории «план» и «факт». Количественные показатели по категории «Инвестиции, связанные с деятельностью, не относящейся к сфере электроэнергетики» «Повышение надежности оказываемых услуг в сфере электроэнергетики» и «Выполнение требований законодательства Российской Федерации, предписаний органов исполнительной власти, регламентов рынков электрической энергии» в рассматриваемых проектах отсутствуют.

На рисунке 7 представлен график распределения достижения количественных показателей по основным категориям инвестиционных проектов.

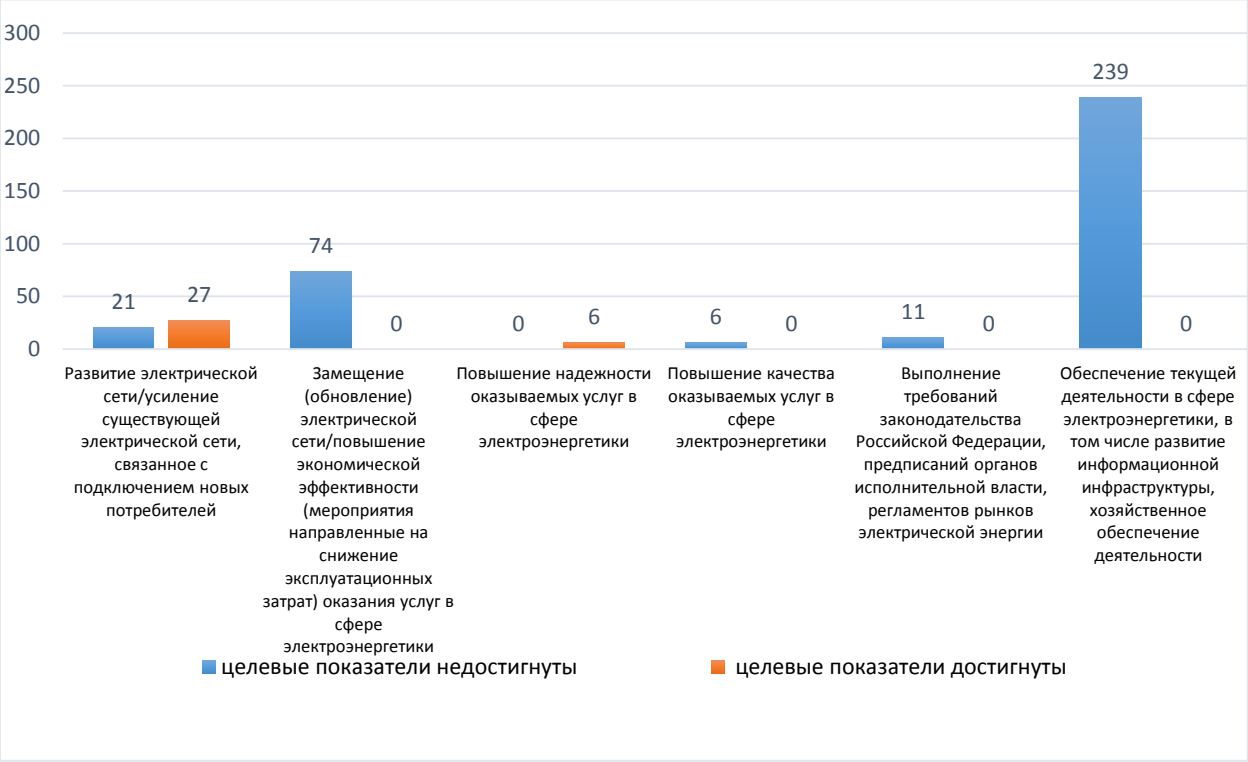


Рис. 5 – Оценка достижения показателей по основным категориям инвестиционных проектов

Значительная величина проектов, по которым целевые показатели не достигнуты объясняется тем, что отдельные целевые показатели запланированы на 2020 год в целом, в то время как на данный момент рассматривается исполнение ИПР за отчетный период – 1 квартал 2020 года, целевые показатели будут достигнуты в последующих отчетных периодах.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что значения количественных показателей, отраженные в отчете о реализации инвестиционной программы за 1 квартал 2020 г. выполнены.

8.5 Заключение об эффективности реализации ИПР

8.5.1 Отклонение фактических показателей от плановых

Проверка выполнена в соответствии с п. 25 е) распоряжения Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2016 г. № 2002-р «Об утверждении методических рекомендаций по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации» и на основании:

- постановления Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»;
- приказа Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором – пятом, седьмом и девятом подпункта «ж (1)» пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.

На основании проведенной, в рамках ценового аудита, работы по оценке фактических показателей от плановых, были рассмотрены данные форм отчета 1 квартала 2020 года: форма 12 «Отчет об исполнении плана освоения

капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)», форма 13 «Принятие основных средств и нематериальных активов к бухгалтерскому учету», форма 17 «Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)».

В формах представлены данные по плановым и фактическим показателям исполнения программы финансирования инвестиционной программы, освоения капитальных вложений, вводов основных средств.

Предоставленные данные были проанализированы по итогам 1 квартала 2020 года.

Дополнительно для проверки соответствия данных, указанных в отчете экспертами, были запрошены первичные документы бухгалтерского учета за соответствующий период.

Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) (Форма 12)

Капитальные вложения – инвестиции в основной капитал (в основные средства, нематериальные активы, расходы на НИОКР, доходные вложения в материальные ценности), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКТР).

Анализ фактических показателей освоения капитальных вложений за 1 квартал 2020 года представлен в таблице:

Таблица №10 – Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) ПАО «МРСК Волги»

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	1 квартал 2020г., млн.руб. без НДС		Отклонение от плана освоения капитальных вложений отчетного квартала	
		План	Факт	млн. рублей (без НДС)	%
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**785,00**	**804,77**	**19,77**	2,5
2	**Технологическое присоединение**	**229,32**	**430,73**	201,41	87,8
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**538,87**	**358,08**	-180,79	-33,5
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**0,00**	**0,20**	0,20	-
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**0,38**	**3,37**	2,99	788,4
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	0,00	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**16,43**	**12,39**	-4,04	-24,6
8	Республика Мордовия	73,02	34,80	-38,22	-52,3
9	Оренбургская область	130,81	220,53	89,72	68,6
10	Пензенская область	54,84	67,01	12,17	22,2
11	Самарская область	202,44	122,37	-80,06	-39,6
12	Саратовская область	176,62	207,37	30,75	17,4
13	Ульяновская область	50,43	105,31	54,88	108,8
14	Чувашская Республика	96,84	47,39	-49,45	-51,1

Фактические показатели по освоению капитальных вложений в 1 квартале 2020 года составили 804,77 млн. руб. (без НДС), что превышает плановые значения на 2,5% или плюс 19,77 млн. руб. (без НДС).

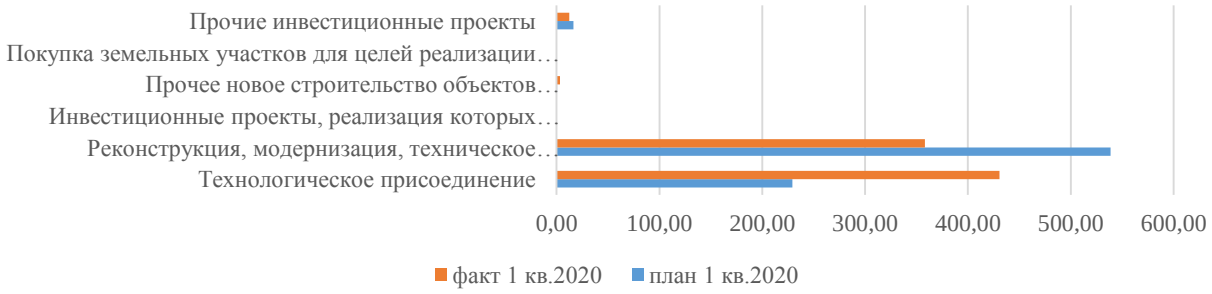


Рис. 6 – Исполнение плана освоения капитальных вложений по итогам 1 квартала 2020 года, млн руб. (без НДС)

Отклонение на 34 и 25%% от плановых значений сложились по группам инвестиционных проектов, как «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение» и «Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики». В то же время по группе инвестиционных проектов «Технологическое присоединение» факт перевыполнения плановых значений составил 88%.

По данным рассмотренного отчета о реализации ИПР, объем освоенных капитальных вложений за 1 квартал 2020 года составил 804,77 млн. руб. без НДС. План освоения капитальных вложений включал 94 проекта на сумму 785 млн. руб. без НДС, освоение проведено по 159 проектам, из которых по 12 инвестиционным проектам величина фактического объема освоения капитальных вложений сложилась меньше планового значения и составила 257,33 млн. руб., по 38 проектам освоение проведено в размере, больше плановых значений – 448,66 млн. руб. Также, в ходе анализа выявлено 108 инвестиционных проектов, размер освоения которых составил 64,53 млн. руб., которые не входили в план освоения в отчетный период и по которым освоение капитальных вложений проведено внепланово. Также Экспертная организация отмечает, что по итогам проведения анализа отчета об освоении капитальных вложений выявлен 1 проект, отклонения от плановых данных за 1 квартал 2020 года составили 0,00 млн. руб. они отнесены к категории «без отклонений». Размер освоения составил 34,25 млн. руб. без НДС.

Таблица №11 – Соответствие фактических и плановых объемов освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам за 1 квартал 2020 года.

Показатель	Объем, млн. руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонения, %	
			От млн. руб.	От кол-ва проектов
2	3	4	5	6
План освоения (1кв. 2020)	785,00	94		
Фактическое освоение, в том числе:	804,77	159	2,52	69,1
Проекты, освоения по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	740,24	51	-5,70	-46
без отклонений	34,25	1	-95,64	-99
с перевыполнением плана освоения	448,66	38	-42,85	-60

Показатель	Объем, млн. руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонения, %	
			От млн. руб.	От кол-ва проектов
с недоосвоением	257,33	12	-67,22	-87
Фактическое освоение проектов, не планируемых к освоению в отчетном периоде, в том числе:	64,53	108	8,02	68
Проекты, не включенные в план освоения, но по которым присутствует факт освоения 1 кв. 2020 года	64,53	108	8,02	68
Проекты, включенные в план по освоению, но с отсутствием освоения	0,00	43	0,00	-54

По данным анализа из 158 инвестиционных проектов, по которым были зафиксированы отклонения фактических объемов освоения капитальных вложений от плана был выявлено 7 инвестиционных проектов, для которых величина указанного отклонения не превышает 10%, и плановый остаток освоения капитальных вложений на конец отчетного квартала в прогнозных ценах соответствующих лет не является отрицательным (данные, указанные в столбце 19 формы № 12 отчета об исполнении ИПР). Для таких проектов, в соответствии с положениями пункта 201 Правил заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 (далее – Правила заполнения отчетных форм), причина отклонения может не указываться.

Среди оставшихся титулов, по которым имеет место отклонение фактических объемов освоения капиталовложений за 1 квартал 2020 г. от плановых (151 проект) причины отклонений (обоснования) указаны для всех проектов.

Из общего числа оставшихся проектов, по которым указаны причины отклонения, по 49 проектам освоение капитальных вложений за отчетный период сложилось меньше планового значения (невыполнение плана), по 37 проектам больше планового и по 108 проектам освоение сформировалось при незапланированном на отчетный год объеме.

В ходе технологического и ценового аудита обоснованными считались отклонения по проектам, по которым имел место факт вне квартального плана при условии, что остаток освоения капитальных вложений на конец отчетного

квартала планируется не отрицательным. Такие отклонения Экспертная организация считает обоснованными, поскольку отклонения данного вида не ведут к риску срыва плана освоения. Проектов, по которым остаток освоения капитальных вложений на конец отчетного квартала отрицательный – не обнаружено.

На основе указанных ПАО «МРСК Волги» причин отклонений объемов недоосвоения капитальных вложений по проектам Экспертной организацией выполнена оценка распределения проектов по указанным причинам отклонений 49 проектов, по которым сложилось недоосвоение. Такие причины были сгруппированы следующим образом:

1. Отнесение прочих затрат в пределах годового лимита (32 проекта);
2. Исключение ИПР в том числе:
   - Исключение ИП в проекте скорректированной ИПР с целью включения затрат по объектам технологического присоединения льготной категории «до 15 кВт и 150 кВт» (2 проекта).
   - Строительно-монтажные работы, запланированные на 2020г., исключены из проекта корректировки ИПР в целях исполнения обязательств по договорам технологического присоединения льготной категории заявителей (9 проектов).
3. Задержки, связанные с техническими параметрами:

- уточнение и корректировка графика реализации ИП (2 проекта).

4. Прочее.

Наиболее существенное отклонение в освоении капитальных вложений прошли по 3-м проектам с суммарным отклонением в размере 239,36 млн. руб.:

1. Развитие системы учета эл/энергии на розничном рынке электроэнергии на объектах до 1 кВ в 2019-2020 гг. (модернизация с автоматизацией под ключ) – J_МЭ00308-1;

2. Развитие системы учета эл/энергии на розничном рынке электроэнергии на объектах до 1 кВ в 2019-2020 гг. (модернизация с автоматизацией под ключ) – J_СамРС00518;
3. Развитие системы учета эл/энергии на розничном рынке электроэнергии на объектах до 1 кВ в 2019-2020 гг. (модернизация с автоматизацией под ключ) – J_ЧЭ00229.

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем невыполнения плана по освоению капитальных вложений (недоосвоение) приходится на титулы Реконструкции, модернизации и технического перевооружения объектов электросетевого хозяйства (78%). Общее распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недоосвоение в 1 квартале 2020 года, относительно целей их реализации представлено на рисунке ниже.

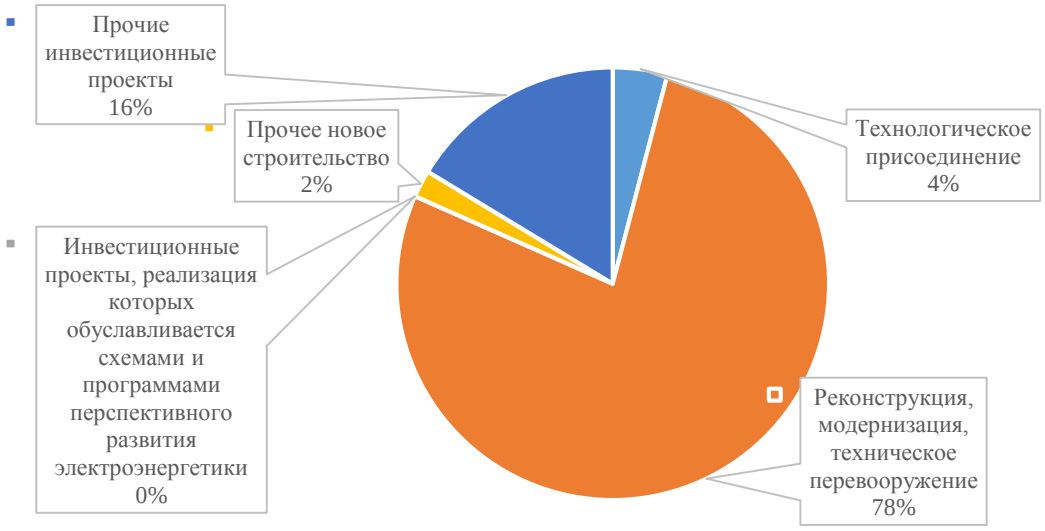


Рис. 7 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недоосвоение в 1 квартале 2020 года, относительно целей их реализации

Величина объема освоения капитальных вложений, характеризующихся превышением за 1 квартал 2020 г. фактических объемов освоения капитальных вложений над утвержденными плановыми значениями, по результатам отчетного периода составила 513,19 млн. руб., в количестве 146 ед., (в том числе 108 проектов вне плана).

Основной вклад в превышение объемов освоения капитальных вложений по итогам 1 квартала сформировали 10 инвестиционных проектов, 8 из которых приходятся на договора, выполненные в рамках исполнения договоров по технологическому присоединению. На сверхплановое освоение капитальных вложений приходится 391,19 млн. руб. без НДС от общей суммы всех освоений в отчетном периоде, что составляет 49% от общей доли освоенных капитальных вложений в 1 квартале 2020 года.

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем сверхпланового освоения капитальных вложений приходится на титулы Технологическое присоединение (43%). Общее распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено сверхплановое освоение капитальных вложений в 1 квартале 2020 года, относительно целей их реализации представлено на рисунке ниже.

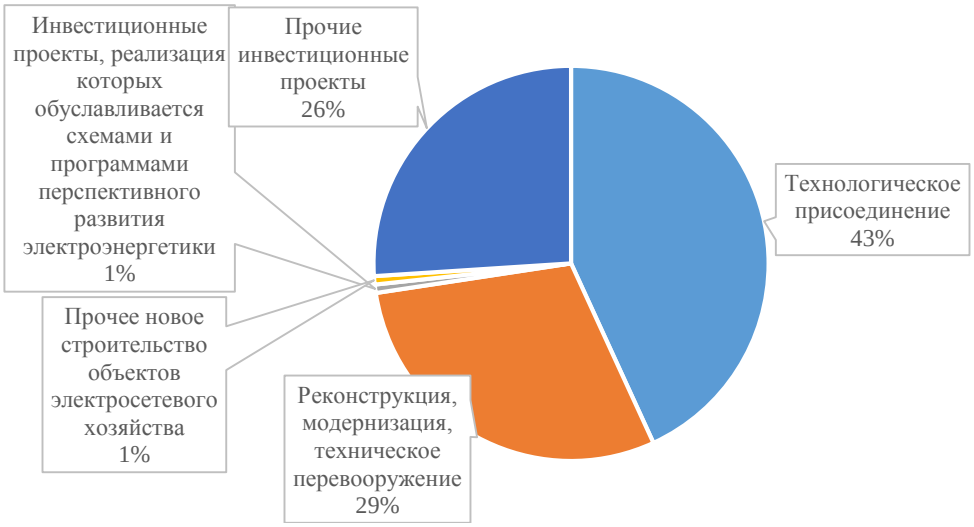


Рис. 8 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено сверхплановое освоение в 1 квартале 2020 года, относительно целей их реализации

Анализ счета 08 «Вложение во Внеоборотные активы» за 1 квартал 2020 г. подтверждает объем освоения капитальных вложений в отчетном периоде.

Таким образом, с учетом проведенного анализа факторов и причин отклонений фактических показателей реализации инвестиционной программы от их плановых значений в части освоения капитальных вложений инвестиционных проектов, экспертная организация считает выявленные отклонения обоснованными.

Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (форма 13)

По данным рассмотренного раздела формы 13 «Отчет о вводе основных средств», объем ввода основных средств составил 574,3 млн. руб. без НДС, что на 6,8% выше плановых значений. Согласно данным бухгалтерского учета ПАО «МРСК Волги» в 1 квартале 2020 года прошло принятие материальных активов, нематериальных активов к бухгалтерскому учету принято не было.

Таблица №12 – Отчет о вводе основных средств ПАО «МРСК Волги», 1 квартал 2020г.

№№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	План 1 кв. 2020, млн. руб. (без НДС)	Факт 1 кв. 2020, млн. руб. (без НДС)	Отклонение от плана ввода основных средств, млн. руб. (без НДС)/%	
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**537,7**	**574,3**	**36,6**	**6,8**
2	**Технологическое присоединение**	152,03	419,92	267,9	**176,2**
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	384,39	145,43	-239,0	**-62,2**
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	0,00	0,00	0,0	-
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	0,00	0,00	0,0	-
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	0,00	0,00	0,0	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	1,28	8,91	7,6	**594,6**
	Республика Мордовия	69,99	28,67	-41,3	**-59,0**
	Оренбургская область	0,00	111,87	111,9	-
	Пензенская область	26,21	61,82	35,6	**135,9**
	Самарская область	199,41	110,74	-88,7	**-44,5**

	Саратовская область	142,78	193,91	51,1	**35,8**
	Ульяновская область	2,87	22,27	19,4	**675,6**
	Чувашская Республика	96,45	45,00	-51,5	**-53,3**

По данным рассмотренного раздела отчета ИПР общий объем ввода основных средств в рамках реализуемых инвестиционных проектов в отчетном периоде 2020 года составил 574,3 млн руб. без НДС при плане 537,7 млн руб. (без НДС).

Таблица №13 – Отклонений от плана принятия основных средств к бухгалтерскому учету по отчету «об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) за 1 квартал 2020 года»

№	Показатель	Объем, млн. руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонения, %	
				ввод ОС	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План ввода ОС (1 кв. 2020)	537,71	18		
2	Фактический ввод ОС, в том числе:	574,27	65	7	261
2.1.	Проекты, ввод по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	413,69	15	-23	-17
2.1.1.	с перевыполнением плана ввода	243,03	10	-55	-44
2.1.2.	с недовыполнением плана ввода	170,66	5	-68	-72
2.2.	Фактический ввод проектов, не планируемых к вводу в отчетном периоде	160,58	50	30	278

Из общего количества проектов, имеющих расхождения между фактическим объемом принятия основных средств к бухгалтерскому учету и запланированным (65 проектов), выявлено 4 инвестиционных проектов, для которых величина отклонения не превышает 10%. В соответствии с Правилами заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 причины отклонений в отчете «о вводе основных средств» не указываются, если это отклонение составляет не более 10%.

Общее количество проектов, характеризующихся невыполнением плана принятия основных средств к бухгалтерскому учету в отчетном периоде от плановых значений и требующих указания причин отклонения, составляет 5 ед. из которых по 3 проектам фактический ввод отсутствует. Суммарное отклонение составляет минус 248,353 млн. руб.

Причины невыполнения плана заключаются:

1. Независящие от исполнителя внешних факторов – инвестиционный проект «Развитие системы учета эл/энергии на розничном рынке электроэнергии на объектах до 1 кВ в 2019-2020гг (модернизация с автоматизацией под ключ) (J_СамРС00518), в связи с уточнением графика реализации ИП, (приостановка работ на период проверки Прокуратурой РФ, по обращению населения). Который и составляет наиболее существенное отклонений в размере минус 130,39 млн. руб.;
2. Перенаправление капитальных вложений на другой объект – инвестиционный проект «Развитие системы учета эл/энергии на розничном рынке электроэнергии на объектах до 1 кВ в 2019-2020гг (модернизация с автоматизацией под ключ) – J_МЭ00308-1», размер отклонения составляет минус 61,77 млн. руб., капитальные вложения направлены на объект «Установка приборов учета в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2018 № 522-ФЗ при истечении МПИ, срока эксплуатации и при отсутствии прибора учета у потребителя класса напряжения 0,22 (0,4) кВ (под ключ) 2020 год») , данные изменения учтены в проекте корректировки ИПР;
3. Исключение инвестиционного проекта из ИПР с целью включения затрат по объектам технологического присоединения льготной категории "до 15 кВт" – Развитие системы учета эл/энергии на розничном рынке электроэнергии на объектах до 1 кВ в 2019-2020гг (модернизация с автоматизацией под ключ) (J_ЧЭ00229).

Общее количество проектов, характеризующихся перевыполнением плана принятия основных средств к бухгалтерскому учету в отчетном периоде от плановых значений и требующих указания причин отклонения, составляет 59 ед. Объем ввода выполнение по данным проектам составляет 402,841 млн. руб. (70% от общей величины фактического ввода в отчетном периоде).

Причины перевыполнения плана сгруппированы в следующем порядке:

1. Выполнение работ в рамках исполнения договоров технологического присоединения (26 проектов).
2. Воздействия третьих лиц:

– Принятие объектов по решению суда (18 проектов);
– Неисполнение договорных обязательств в предыдущий период.
– Принятие объекта по договору дарения.

3. Объекты, выполненные в рамках соглашения о компенсации затрат (3 проекта).

На основании этого экспертная организация считает выявленные отклонения по приведенным выше категориям инвестиционных проектов обоснованными.

Отчет об исполнении основных этапов работ инвестиционной программы (квартальный) (Форма 17)

Форма отчета об исполнении основных этапов работ инвестиционной программы (квартальный)» за 1 квартал 2020 года об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» включает затраты на проектно-изыскательные работы, строительно-монтажные работы, приобретение оборудования и материалов, прочие затраты.

Технологическая структура капитальных вложений отражает соотношение между проектно-изыскательскими работами, содержанием дирекции строящегося объекта, строительно-монтажными работами, приобретением нового обору-

дования для строящегося предприятия. Она показывает рациональность принятия технических решений в процессе создания материально-технической базы предприятия.

Экспертная организация отмечает, что плановые данные в разбивке по основным этапам работ, согласно утвержденным форматам, в составе отчетных форм не подлежат представлению сетевой организацией и также не утверждаются в составе материалов об инвестиционной программе. В связи с этим анализ проведен в отношении фактической структуры финансирования и освоения капитальных вложений в разрезе основных этапов работ.

Таблица №14 – Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный), млн. руб. с НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Фактически профинансировано за 1 квартал 2020г.					Фактически освоено (закрыто актами выполненных работ) за 1 квартал 2020г.				
		Всего	ПИР	СМР	оборудование и материалы	прочие	Всего	ПИР	СМР	оборудование и материалы	прочие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**Всего**	**2 598,6**	**85,8**	**1 458,6**	**967,1**	**87,2**	**804,8**	**43,9**	**549,3**	**131,6**	**80,1**
2	**Технологическое присоединение**	572,8	40,3	319,3	181,9	31,2	430,7	39,8	256,9	103,0	31,0
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	1 302,1	23,6	985,7	242,1	50,7	358,1	0,9	292,4	26,0	38,8
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	626,2	0,0	128,9	496,3	1,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	3,9	3,7	0,0	0,0	0,2	3,4	3,1	0,0	0,0	0,3
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	**Прочие инвестиционные проекты**	93,7	18,2	24,7	46,8	4,1	12,4	0,0	0,0	2,6	9,8
8	Республика Мордовия	120,6	9,4	79,6	25,0	6,7	34,8	1,9	20,2	6,1	6,6
9	Оренбургская область	269,9	8,5	224,1	13,1	24,2	220,5	4,4	168,7	16,8	30,6
10	Пензенская область	321,7	4,0	129,9	181,7	6,2	67,0	5,3	11,2	45,5	5,0
11	Самарская область	969,1	21,7	317,0	610,6	19,9	122,4	17,6	65,6	23,1	16,1
12	Саратовская область	438,4	9,8	406,6	2,2	19,8	207,4	9,9	178,2	6,2	13,1
13	Ульяновская область	161,8	15,2	133,7	7,7	5,2	105,3	1,0	72,8	26,0	5,5
14	Чувашская Республика	317,1	17,3	167,8	126,7	5,3	47,4	3,7	32,7	7,8	3,2

Технологическая структура капитальных вложений отражает соотношение между проектно-изыскательскими работами, содержанием дирекции строящегося объекта, строительно-монтажными работами, приобретением нового оборудования для строящегося предприятия. Она показывает рациональность принятия технических решений в процессе создания материально-технической базы предприятия.

Фактическое финансирование капитальных вложений в 1 квартале 2020 года проведено на сумму 2 598,66 млн. руб. с НДС. По данным, представленным ПАО «МРСК Волги» за 1 квартале 2020 года, можно делать вывод о том, что объем запланированного финансирования капитальных вложений по инвестиционной программе выполнен на 5,5% ниже запланированного.

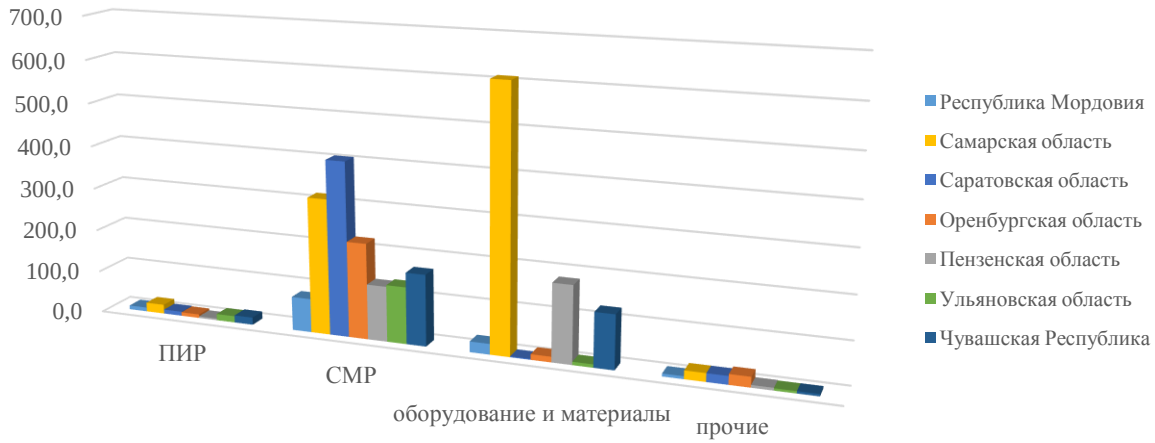


Рис. 9 – Технологическая структура финансирования капитальных вложений ПАО «МРСК Волги» в разрезе филиалов

Распределение по технологической структуре финансирования капитальных вложений по филиалам происходит не равномерно, в соответствии с технологической необходимостью каждого филиала Общества. Статья финансирования «Строительно-монтажные работы» превалирует над остальными статьями финансирования в целом по Обществу (56%), и каждом в филиале отдельно, кроме филиала Пензенской и Самарской областей.

Освоение капитальных вложений за отчетный период 1 квартала проведено на 2,5 процента выше запланировано на данный период.

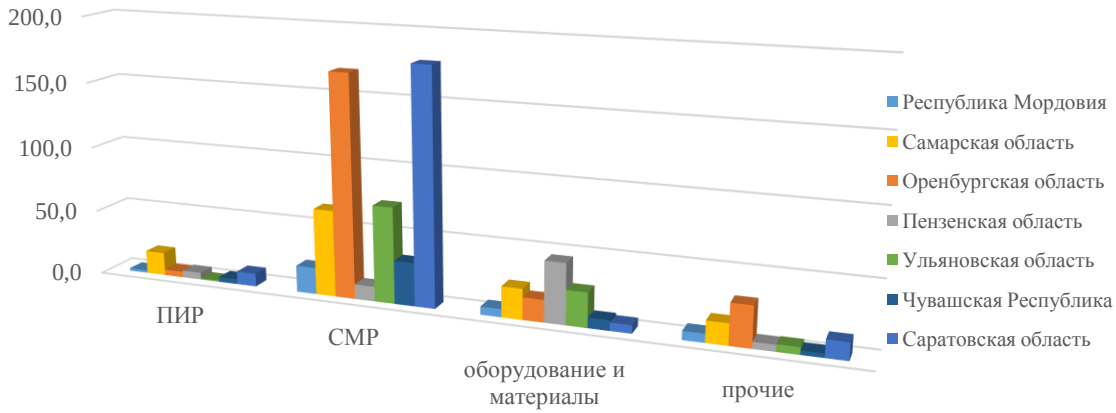


Рис. 10 – Технологическая структура освоения капитальных вложений ПАО «МРСК Волги» в разрезе филиалов

Освоение капитальных вложений по статье «Строительно-монтажные работы» в технологической структуре Общества в период 1 квартала 2020 года преобладает над другими статьями структуры в общей отчётности Общества и составляет 68% от общей доли фактически освоенных капитальных вложений. Во всех филиалах, кроме Самарской области, фактическое освоение капитальных вложений по СМР складывается выше остальных разделов технологической структуры Общества.

Отсутствие значительных отклонений в структуре свидетельствует о постоянстве единого подхода к финансированию и освоению капитальных вложений при реализации инвестиционной программы.

8.5.2 Отклонение фактических количественных показателей от плановых

Фактические количественные показатели, характеризующие абсолютные величины, отражают исполнение или неисполнение задач инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги», полученные в заданный отчетный период. Сравнение фактических и плановых показателей и позволяет определить величину плюсовых и минусовых отклонений. В процессе анализа отчетов за 1 квартал 2020 года такие отклонения в основном связаны с тем, что количественные показатели запланированы на 2020 год в целом.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что отклонения фактических значений количественных показателей от их плановых значений, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой являются обоснованными.

8.5.3 Превышение фактических объемов финансирования над плановыми

Сведения о финансировании ИПР представлены: форма 10 «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)», Форма 11. «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы (квартальный)», Форма 20 «Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный)».

Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) (форма 10)

Представленная информация дает понять, какова структура инвестиционной программы Общества и насколько фактические значения за отчетный период соответствуют плановым объемам финансирования.

Распределение финансирования по основным направлениям инвестиционной деятельности ПАО «МРСК Волги» на 1 квартал 2020 года характеризуется следующими показателями:

Таблица №15 – Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы за 1 квартал 2020 года

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	1 квартал 2020г., млн.руб.		Отклонение от плана финансирования отчетного квартала	
		План	Факт	млн. рублей (с НДС)	%
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**2 751,06**	**2 598,66**	**-152,41**	-5,5
2	**Технологическое присоединение**	**351,27**	**572,76**	221,49	63,1
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**1 638,10**	**1 302,08**	-336,02	-20,5

4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**655,31**	**626,21**	-29,10	-4,4
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**0,36**	**3,91**	3,55	991,1
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	0,00	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**106,03**	**93,70**	-12,33	-11,6
8	Республика Мордовия	171,11	120,61	-50,50	-29,5
9	Оренбургская область	286,10	269,93	-16,17	-5,7
10	Пензенская область	273,69	321,69	48,00	17,5
11	Самарская область	1 076,31	969,09	-107,22	-10,0
12	Саратовская область	411,66	438,43	26,77	6,5
13	Ульяновская область	144,76	161,77	17,00	11,7
14	Чувашская Республика	387,43	317,14	-70,29	-18,1

Проанализировав отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы за 1 квартал 2020 года, можно сделать вывод о том, что финансирование за отчетный период времени прошло на 5,5% ниже запланированного в отчетный период.

Фактически из 206 запланированных к финансированию инвестиционных проекта на сумму 2 751,06 млн. руб. с НДС, в том числе 14 позиций по «Технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт», профинансировано 107 проектов на сумму 2 545,43 млн. руб. Внепланово профинансировано 112 инвестиционных проектов, величина финансирования которых 53,23 млн. руб. с НДС.

Таблица №16 – Характер отклонений от плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы за 1 квартал 2020 года.

№	Показатель	Объем, млн. (с НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонение, %	
				Финансирование	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План финансирования капитальных вложений (1 кв. 2020)	2 751,06	206		
2	Фактическое финансирование, в том числе:	2 598,66	219	-6	6
2.1.	Проекты, освоения по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	2 545,43	107	-7	-48
	без отклонений	97,30	5	-96	-98
2.2.	с перевыполнением плана финансирования	854,12	61	-69	-70
2.2.1.	с недофинансированием	1 594,01	41	58	-80

3	Фактическое финансирование проектов, не планируемых к финансированию в отчетном периоде	53,23	112	102	151
4	Проекты, включенные в план по финансированию, но с отсутствием фактических данных	0,00	99	-100	-52

Из 219 инвестиционных проектов, фактически профинансированных по итогам 1 квартала, зафиксировано 214 проектов, по которым сложились отклонения: недофинансирование проведено по 41 проекту с величиной финансирования 1 594,01 млн. руб., а также 173 инвестиционных проектов, по которым зафиксировано перевыполнение плана финансирования. Размер финансирования составил 854,12 млн. руб. с НДС.

Следует отметить, что по 38 инвестиционным проектам, для которых величина указанного отклонения не превышает 10%, и плановый остаток финансирования на конец отчетного квартала в прогнозных ценах соответствующих лет не является отрицательным (данные, указанные в столбце 19 формы № 10 отчета об исполнении ИПР). Для таких проектов, в соответствии с положениями пункта 201 Правил заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320, причина отклонения может не указываться. Общий объем финансирования данных проектов составил 1 503,08 млн. руб., при плановых данных 1 537,17 млн. руб. Факт отклонения недофинансирования составил минус 2,22 млн. руб. с НДС.

Также Экспертная организация отмечает, что по итогам проведения анализа отчета об финансировании капитальных вложений выявлено 5 проектов, по которым отклонения финансирования от плановых значений отсутствуют, и они отнесены к категории «без отклонений» Размер финансирования составил 97,3 млн. руб. с НДС.

На основе проведенного выше анализа отклонений Экспертная организация выявила 115 (плюс 99 инвестпроектов финансирование которых было запла-

нировано в отчетном квартале, однако финансирование проведено не было) инвестиционных проектов, по которым сложилось недофинансирование и которые требуют указания причин отклонений.

Причины недофинансирования сгруппированы на рисунке ниже.

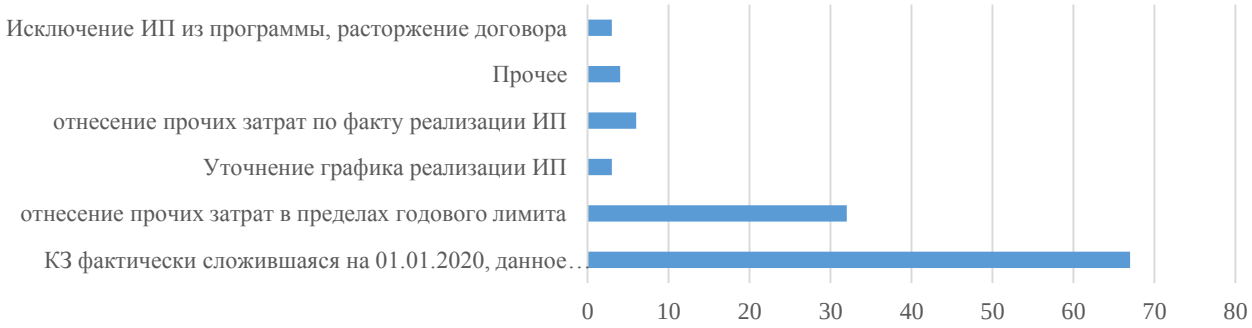


Рис. 11 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось невыполнение плана по финансированию капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года, ед.

При этом, в рамках анализа, экспертной организацией принят следующий подход к оценке вероятности негативного влияния отклонений в объеме финансирования для инвестиционных проектов на исполнение годового плана финансирования по таким проектам.

Данный подход позволяет проанализировать инвестиционную программу, а именно, каждый ее проект, на предмет исполнения запланированных проектов в процентном соотношении к плановым годовым значениям. По мнению экспертов, чем меньше процент исполнения на данном этапе, тем выше риск неисполнения проекта по результатам года. Но это суждение является оценочным и промежуточным.

Таблица №17 – Оценка вероятности негативного влияния отклонений в объеме финансирования капитальных вложений для инвестиционных проектов на исполнение годового объема финансирования по таким проектам.

Отношение объема недофинансирования инвестиционного проекта в рассматриваемом отчетном периоде к общему объему финансирования, запланированному на 2020 год	Оценка риска недостижения плановых объемов финансирования по итогам года
Менее или равно 10%	Допустимый
Более 10%, но менее или равно 25%	Низкий
Более 25%, но менее или равно 50%	Повышенный
Более 50%	Высокий

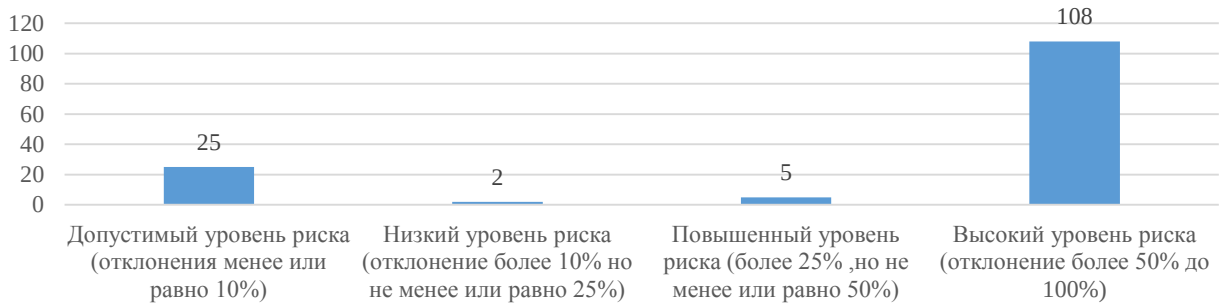


Рис. 12 – Распределение количества проектов, по которым отмечены отклонения по уровню риска неисполнения финансирования.

Приведенные в анализируемом разделе отчета об исполнении ИПР за 1 квартал 2020 года данные показывают, что у 108 инвестиционных проектов отмечается высокий риск неисполнения плана годового финансирования.

Приведенные в анализируемом разделе отчета об исполнении ИПР за 1 квартал 2020 года данные показывают, что у 108 инвестиционных проектов отмечается высокий риск неисполнения плана годового финансирования.

Следует отметить, что текущий отчетный период не является определяющим с точки зрения формирования итоговых выводов о риске невыполнения годового плана. На последующие кварталы запланировано существенное финансирование инвестиционной программы Общества. Тем не менее, необходимо обратить внимание на применение своевременных предупреждающих и корректирующих действий для минимизации риска невыполнения плана по итогам отчетного года.

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем невыполнения плана по финансированию (недофинансирования) приходится на титулы реконструкции, модернизации и технического перевооружения объектов электросетевого хозяйства (около 91%). Общее распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недофинансирование в 1 квартале 2020 года, относительно целей их реализации представлено на рисунке ниже.

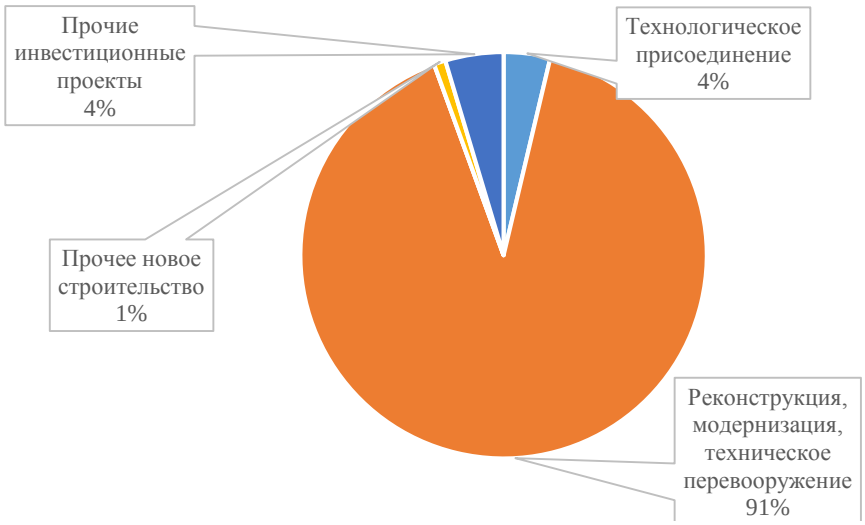


Рис. 13 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недофинансирование в 1 квартале 2020 года, относительно целей их реализации

Основной вклад в превышение объемов финансирования инвестиционных проектов на общую сумму 667,02 млн. руб. с НДС формируют 160 проектов, Причины отклонений превышения фактического плана финансирования в форме 10 отчета об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) (столбец 20) сгруппированы следующим образом:

1. Выполнение работ в рамках исполнения договоров по технологическому присоединению (53 проекта);
2. Отнесение прочих затрат по факту реализации ИП (6 проектов);
3. Отнесение прочих затрат в пределах годового лимита (31 проект);

4. КЗ фактически сложившаяся на 01.01.2020, данное отклонение учтено в проекте скорректированной ИПР (50 проектов);
5. Выполнение обязательств по заключенному соглашению о компенсации затрат (6 проектов);
6. Уточнение графика реализации ИП, данное отклонение учтено в проекте скорректированной ИПР (4 проекта);
7. Прочие.

Таким образом, выполнение работ в рамках исполнения договоров по технологическому присоединению является приоритетной причиной отклонения в плане перевыполнения по финансированию капитальных вложений. Также следует отметить, что такая причина как отнесение прочих затрат в пределах годового лимита является как причиной невыполнения плана финансирования, так и перевыполнения плана финансирования капитальных вложений.

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем вне планового выполнения финансирования приходится на проекты по «Технологическое присоединение» – 43%. Общее распределение инвестиционных проектов, по которым зафиксировано финансирование ИПР вне плана представлен на рисунке ниже:

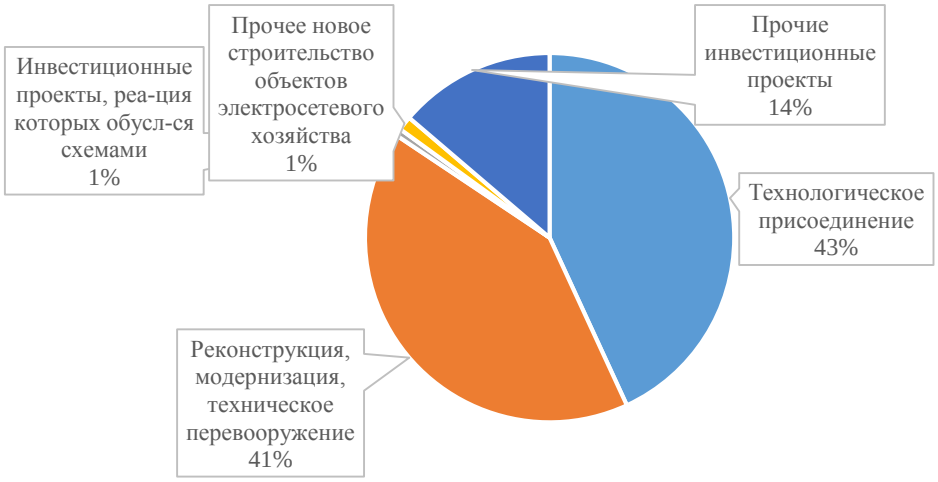


Рис. 14 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено финансирование ИПР вне плана за 1 квартал 2020 года, относительно целей их реализации

На основании этого экспертная организация считает выявленные отклонения по приведенным выше категориям инвестиционных проектов обоснованными.

Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы (квартальный (Форма 11)

Источниками финансирования инвестиционных проектов Общества могут быть федеральный бюджет, бюджет субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и иные источники. Финансирование инвестиционных проектов ПАО «МРСК Волги» не предусматривает финансирование за счет федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Происходит оно только за счет двух источников: средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и эти средства являются основным источником финансирования инвестиционных проектов, и иных источников.

Отчет по данной форме происходит с нарастающим итогом за весь год.

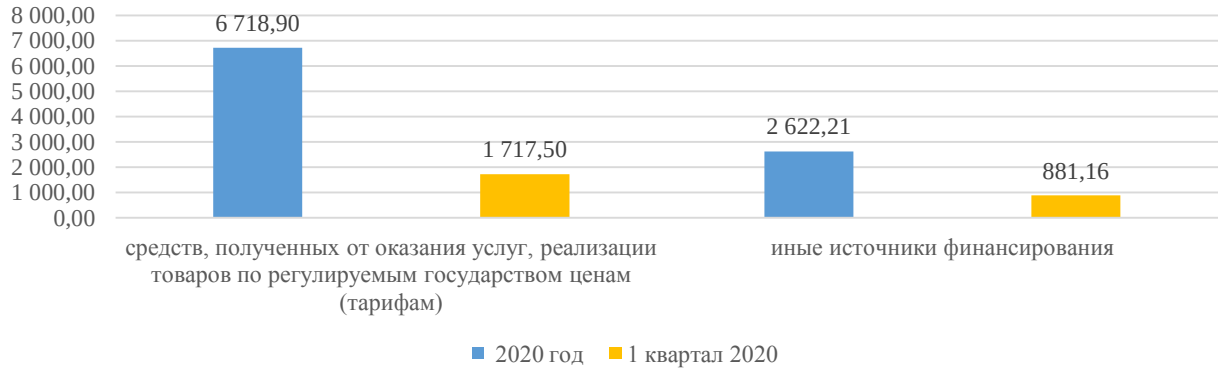
Таблица №18 – Отчет об исполнении плана финансирования в разрезе источников финансирования за 1 квартал 2020 года, млн. руб. с НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	2020 год			1 квартал 2020			Отклонения, %		
		План			Факт					
		Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регули-	иные источники финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регули-	иных источников финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания	иные источники финансирования
1	2	3	6	7	8	9	10	11	12	13
1	**Всего**	**9 341,11**	**6 718,90**	**2 622,21**	**2 598,66**	**1 717,50**	**881,16**	-72,2	-74,4	-66,4
2	**Технологическое присоединение**	**1 241,18**	**513,64**	**727,54**	**572,76**	**450,11**	**122,65**	-53,9	-12,4	-83,1
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**6 065,73**	**4 862,30**	**1 203,43**	**1 302,08**	**967,26**	**334,82**	-78,5	-80,1	-72,2
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного**	**728,84**	**50,11**	**678,73**	**626,21**	**202,94**	**423,27**	-14,1	305,0	-37,6

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	2020 год			1 квартал 2020			Отклонения, %		
		План			Факт					
		Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регули-	иные источники финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регули-	иных источников финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания	иные источники финансирования
	развития электроэнергетики									
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**59,00**	**59,00**	**0,00**	**3,91**	**3,91**	**0,00**	-93,4	-93,4	-
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**1 246,36**	**1 233,85**	**12,51**	**93,70**	**93,28**	**0,42**	-92,5	-92,4	-96,6
8	Республика Мордовия	545,95	384,46	161,49	120,61	99,43	21,18	-77,9	-74,1	-86,9
9	Оренбургская область	1 626,19	1 278,94	347,25	269,93	259,14	10,79	-83,4	-79,7	-96,9
10	Пензенская область	781,06	609,53	171,53	321,69	160,91	160,79	-58,8	-73,6	-6,3
11	Самарская область	2 740,59	1 712,69	1 027,90	969,09	541,24	427,85	-64,6	-68,4	-58,4
12	Саратовская область	2 365,32	1 803,73	561,60	438,43	431,96	6,47	-81,5	-76,1	-98,8
13	Ульяновская область	590,57	457,61	132,96	161,77	107,81	53,95	-72,6	-76,4	-59,4
14	Чувашская Республика	691,42	471,95	219,47	317,14	117,01	200,13	-54,1	-75,2	-8,8

Общий объем финансирования инвестиционных проектов в разрезе источников финансирования проведен на 5,5 процента, ниже запланированного на 2020 год. Финансирование за счет федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований не планируется.

Финансирование инвестиционных проектов за счет средств, полученных от оказания услуг, реализация товаров и услуг, проведена на 26 процентов от запланированного на 2020 год. В то время как, финансирование проектов за счет иных источников финансирования за 1 квартал 2020 года проведено на 34%.



Для обоснования правильности заполнения форм в соответствии с установленными требованиями были проанализированы данные счета 51 «Расчетные счета» бухгалтерской отчетности.

Анализ причины отклонений общего объема финансирования представлен выше в разделе 8.6.3.

Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный) (Форма 20)

Таблица №19 – Итоги исполнения финансового плана ПАО «МРСК Волги», млн. руб. с учетом НДС

№№	Наименование	Филиалы ПАО "МРСК Волги"			Республика Мордовия			Оренбургская область			Пензенская область			Самарская область			Саратовская область			Ульяновская область			Чувашская Республика		
		План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%	План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%	План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%	План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%	План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%	План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%	План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%	План 2020г.	Факт 1 кв. 20	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1	**Выручка от реализации товаров (работ, услуг)**	66 391	16 210	-76	3 273	785	-76	13 746	3 502	-75	8 080	1 952	-76	14 916	3 701	-75	15 400	3 683	-76	6 597	1 597	-76	4 378	990	-77
2	**Себестоимость товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы всего**	63 199	15 384	-76	3 119	755	-76	13 148	3 266	-75	7 921	1 922	-76	13 970	3 325	-76	14 365	3 509	-76	6 453	1 580	-76	4 222	1 026	-76
3	**Прибыль (убыток) от продаж (строка I - строка II)**	3 192	826	-74	154	29	-81	598	237	-60	159	30	-81	946	375	-60	1 035	173	-83	144	17	-88	156	-36	-123
4	**Прочие доходы и расходы (сальдо)**	-320	-56	-83	-85	-31	-64	-79	-36	-55	9	-7	-182	-36	-16	-55	-129	-25	-80	12	7	-45	-12	53	-550
5	**Прибыль (убыток) до налогообложения (строка III + строка IV)**	2 872	770	-73	69	-1	-102	519	201	-61	168	23	-87	910	359	-61	906	148	-84	156	24	-85	144	17	-88
6	**Налог на прибыль**	903	170	-81	42	6	-85	188	35	-82	117	24	-80	133	76	-43	265	4	-98	80	4	-95	78	22	-72
7	**Чистая прибыль (убыток)**	1 969	600	-70	26	-8	-129	331	167	-50	50	-1	-102	777	284	-64	641	144	-78	76	20	-74	67	-5	-108
8	**Дебиторская задолженность на конец периода**	9 578	8 058	-16	452	542	20	1 902	977	-49	820	937	14	1 947	1 401	-28	1 447	1 062	-27	817	890	9	2 193	2 249	3
9	**Кредиторская задолженность на конец периода**	8 826	7 165	-19	975	378	-61	1 249	1 392	11	1 068	858	-20	1 967	2 109	7	1 611	1 288	-20	671	708	6	1 286	433	-66
10	Объем отпуска электрической энергии из сети (полезный отпуск) всего, в том числе:	49 080	12 255	-75	2 245	548	-76	8 561	2 186	-74	4 032	1 019	-75	17 802	4 508	-75	8 894	2 173	-76	3 808	954	-75	3 739	868	-77
11	**Источники финансирования инвестиционной программы, в том числе:**	**9 341**	**2 599**	-72	**546**	**121**	-78	**1 626**	**270**	-83	**781**	**322**	-59	**2 741**	**969**	-65	**2 365**	**438**	-81	**591**	**162**	-73	**691**	**317**	-54
11.1.	Собственные средства:	7 170	1 898	-74	412	104	-75	1 343	270	-80	640	193	-70	1 887	625	-67	1 898	438	-77	480	117	-76	510	150	-71
	прибыль, направляемая на инвестиции	63	24	-63	0	1	-	0	9	-	0	5	-	0	3	-	0	5	-	63	0	-100	0	0	-
	амортизация	5 584	1 462	-74	324	84	-74	1 080	220	-80	513	138	-73	1 438	467	-68	1 511	364	-76	321	91	-72	397	98	-75
	возврат НДС	1 523	413	-73	88	19	-78	263	41	-84	127	50	-60	450	156	-65	387	69	-82	96	26	-73	113	52	-54
	прочие собственные средства	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
11.2.	привлеченные средства-кредиты	2 172	701	-68	134	16	-88	283	0	-100	141	129	-9	853	344	-60	467	0	-100	111	45	-59	182	167	-8

Фактическое исполнение финансового плана в период 1 квартала 2020 года является промежуточным этапом исполнения финансового плана Общества и говорить об отклонении фактических данных можно будет только на этапе исполнения плана финансирования по окончании 12 месяцев. По прошествии 1 квартала можно сказать только о предварительном итоге в процентном отношении ко всему плановому периоду.

Фактическое исполнение финансового плана за 1 квартал 2020 года составило 24% от запланированного плана на 2020 год. Показатели себестоимости также составили 26%. Положительная динамика складывается по показателю «Чистая прибыль» – 30%, благодаря снижению прочих доходов и расходов в данном отчетном периоде. Но данная динамика складывается неравномерно по филиалам Общества: в то время как по Оренбургской и Самарской областях показатель чистой прибыли по отношению к плановым данным всего 2020 года колеблется от 50% до 60% выполнения, то по Республике Мордовия, Пензенская и Республика Чувашия 1 квартал исполнили с отрицательными значениями.

В рамках анализа дебиторской и кредиторской задолженности важно оценивать соотношение этих показателей. Оптимальны считается их равенство. Ситуация, когда кредиторская задолженность превышает дебиторскую, приемлема, поскольку кредиторская задолженность является источником финансирования дебиторской задолженности. Обратная ситуация увеличивает финансовый цикл, т.е. Общество быстрее расплачивается с поставщиками, чем получает деньги от покупателей. И это наименее оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности и может характеризоваться как дополнительное отвлечение средств из оборота. Как отрицательную тенденцию следует отметить увеличение удельного веса дебиторской задолженности за 1 квартал 2020, что свидетельствует о снижении поступлений платежей от дебиторов. Так же отрицательная динамика – это рост кредиторской задолженности за отчетный период.

Финансирования инвестиционной программы проведено на 28% от плана на 2020 год.

Наибольшую составляющую источников финансирования инвестиционной программы являются амортизация основных средств средства (78% в общей доле источников финансирования). Фактически финансирование инвестиционной программы за счет амортизации выполнено почти на 26%.

В утвержденной инвестиционной программе ПАО «МРСК Волги» источниками финансирования являются не только собственные средства. Привлечение кредитных средств в отчетном периоде составило 32%.

9. Оценка результатов исследований, выводы

9.1. О достоверности отчетных данных, в том числе тех, что использованы для расчета фактических значений количественных показателей

Результатами исследования отчета об исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал года, являются ниже приведенные выводы, свидетельствующие об удовлетворительном качестве материала и его соответствии требованиям к формату раскрытия информации по Стандарту.

9.2. О фактической стоимости улучшений объектов инвестиционной деятельности

Фактическая стоимость улучшений объектов инвестиционной деятельности складывается на основании принципов, описанных в учетной политике по бухгалтерскому учету. Фактическая стоимость сформирована из прямых расходов, относящихся к конкретному объекту инвестиций и доли косвенных расходов, распределенных в соответствии с правилами, утвержденными учетной политикой. Все расходы являются документально подтвержденными и экономически обоснованными, внесены в учетную систему на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

9.3. О финансировании проектов

По результатам 1 квартала 2020 г. ПАО «МРСК Волги»:

Из 219 инвестиционных проектов, фактически профинансированных по итогам 1 квартала, зафиксировано 214 проектов, по которым сложились отклонения: недофинансирование проведено по 41 проекту с величиной финансирования 1 594,01 млн. руб., а также 173 инвестиционных проектов, по которым зафиксировано перевыполнение плана финансирования. Размер финансирования составил 854,12 млн. руб. с НДС, из них по филиалам:

№№	Филиалы ПАО "МРСК Волги"	Всего инвестиционных проектов	план 1 кв. 2020		факт 1 кв. 2020	
			шт.	млн. руб. с НДС	шт.	млн. руб. с НДС
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	**Республика Мордовия**	22	5	171,11	15	120,61
2	**Оренбургская область**	192	92	286,10	49	269,93

3	**Пензенская область**	44	13	273,69	21	321,69
4	**Самарская область**	142	17	1 076,31	45	969,09
5	**Саратовская область**	220	61	411,66	58	438,43
6	**Ульяновская область**	64	6	144,76	11	161,77
7	**Чувашская Республика**	63	12	387,43	20	317,14
8	**Всего**	**747**	**206**	**2 751,06**	**219**	**2 598,66**

Фактически из 206 запланированных к финансированию инвестиционных проекта на сумму 2 751,06 млн. руб. с НДС, в том числе 14 позиций по «Технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт», профинансировано 107 проектов на сумму 2 545,43 млн. руб. Внепланово профинансировано 112 инвестиционных проектов, величина финансирования которых 53,23 млн. руб. с НДС.

9.4 Об освоении капитальных вложений

По данным рассмотренного отчета о реализации ИПР, объем освоенных капитальных вложений за 1 квартал 2020 года составил 804,77 млн. руб. без НДС. План освоения капитальных вложений включал 94 проекта на сумму 785 млн. руб. без НДС, освоение проведено по 159 проектам, из которых по 12 инвестиционным проектам величина фактического объема освоения капитальных вложений сложилась меньше планового значения и составила 257,33 млн. руб., по 38 проектам освоение проведено в размере, больше плановых значений – 448,66 млн. руб. Также, в ходе анализа выявлено 108 инвестиционных проектов, размер освоения которых составил 64,53 млн. руб., которые не входили в план освоения в отчетный период и по которым освоение капитальных вложений проведено внепланово. Также Экспертная организация отмечает, что по итогам проведения анализа отчета об освоении капитальных вложений выявлен 1 проект, отклонения от плановых данных за 1 квартал 2020 года составили 0,00 млн. руб. они отнесены к категории «без отклонений». Размер освоения составил 34,25 млн. руб. без НДС, из них по филиалам:

№№	Филиалы ПАО "МРСК Волги"	Всего инвестиционных проектов	план 1 кв. 2020		факт 1 кв. 2020	
			шт.	млн. руб. без НДС	шт.	млн. руб. без НДС
1	2	3	4	5	6	7
1	**Республика Мордовия**	22	4	73,02	8	34,80
2	**Оренбургская область**	192	20	130,81	40	220,53
3	**Пензенская область**	44	10	54,84	18	67,01
4	**Самарская область**	122	6	202,44	28	122,37
5	**Саратовская область**	220	43	176,62	25	207,37
6	**Ульяновская область**	70	3	50,43	21	105,31
7	**Чувашская Республика**	63	8	96,84	19	47,39
8	**Всего**	**733**	**94**	**785,00**	**159**	**804,78**

Анализ счета бухгалтерского учета 08 «Вложение во Внеоборотные активы» за 1 квартал 2020 г., предоставленный ПАО «МРСК Волги», подтверждает объем освоения капитальных вложений в отчетном периоде.

Таким образом, с учетом проведенного анализа факторов и причин отклонений фактических показателей реализации инвестиционной программы от их плановых значений в части освоения капитальных вложений инвестиционных проектов выявленные отклонения считаются обоснованными.

9.5 О первичных учетных документах

В ходе проведения аудита ПАО «МРСК Волги» по запросам экспертов были предоставлены первичные документы бухгалтерского учета.

В соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету ПАО «МРСК Волги» применяет следующие формы первичных учетных документов:

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ		
КС-2	Акт о приемке выполненных работ	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	
КС-6	Общий журнал работ	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а
КС-6а	Журнал учета выполненных работ	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100
КС-8	Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения	
КС-9	Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений	
КС-10	Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений	

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ		
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	
КС-17	Акт о приостановлении строительства	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100

По учету основных средств и нематериальных активов	
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7
Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
Акт о списании автотранспортных средств	
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
Инвентарная книга учета объектов основных средств	
Акт о приеме (поступлении) оборудования	
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
Акт о выявленных дефектах оборудования	
Карточка учета нематериальных активов	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а

Расчетные документы	
Платежное поручение	Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П)
Инкассовое поручение	
Платежное требование	
Платежный ордер	
Объявление на взнос наличными	Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 № 318-П)

Акты приемки выполненных работ применяются для оформления хозяйственных операций при новом строительстве, капитальном ремонте, реконструк-

ции и модернизации объектов электросетевого хозяйства. По ним ведутся бухгалтерский учет выручки, расходов на строительно-монтажные работы и их списание, определение стоимости основных средств и т.д.

Приемка-сдача выполненных работ оформляется следующими первичными документами:

a) Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2;
b) Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3;
c) Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме № КС-14.

Форма № КС-2

Форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного назначения, когда подрядчик выполнил СМР, и заказчик не имеет к ним претензий.

Акт составляется на основании данных Журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а) и подписывается уполномоченными представителями сторон (производителя работ и заказчика (генподрядчика)).

Порядок, сроки приемки объектов и подписания актов выполненных работ устанавливаются в договоре по соглашению сторон.

На основании актов по форме № КС-2 операции по реализации строительных работ в бухгалтерском и налоговом учете отражаются именно той датой, которая указана в акте.

В акте по форме № КС-2 отражаются перечень и объемы работ, выполненных подрядчиком за отчетный период как собственными силами, так и силами субподрядчиков. Отчетный период определяется в договоре.

Форма КС-2 является расшифровкой объемов выполненных подрядчиком работ в целях определения стоимости работ, выполненных в данном отчетном периоде.

Форма № КС-3

На основании формы № КС-2 заполняется Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3. Она составляется на выполненные в отчетном периоде СМР, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы и исполнителем заказчику.

Форма КС-14

Форма КС-14 – стандартный унифицированный акт, который фиксирует то, что какой-либо объект строительства полностью завершен и готов к эксплуатации. При заполнении документа указываются заказчик и исполнитель, а также указывается приемочная комиссия, в которую входят представители надзорных органов.

При оформлении бланка КС-14 учитывается соответствие вводимого в действие объекта застройки не только проекту, но и строительным нормам. На основе именно этого документа контролирующие государственные структуры решают можно ли давать разрешение на ввод данного строительного объекта в действие.

Первичные документы бухгалтерского учета оформлены надлежащим образом, имеют все необходимые реквизиты Сведения, отраженные в предоставленных первичных документах, соответствуют данным отчетных форм.

9.6 О договорных отношениях

Сфера договорных отношений ПАО «МРСК Волги» в данном заключении об исполнении ИПР за 1 квартал 2020 года не рассматривалась.

9.7. О порядке ценообразования

Согласно методическим рекомендациям по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики,

инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации, утвержденные распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р ценовой аудит отчетов о реализации инвестиционной программы включает в себя анализ порядка ценообразования.

Под ценообразованием в строительстве понимается механизм образования стоимости цен на строительную продукцию. Вопросы ценообразования при строительстве объектов капитального строительства регулируются Градостроительным кодексом Российской Федерации, а именно на основании федерального закона «О внесении изменений в градостроительный кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 14 федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 03.07.2016 г. №369-ФЗ. Цены в строительстве формируются на основании правил, рекомендуемых системой ценообразования и сметного нормирования. Основанием для ценообразования в процессе строительства по заключенному контракту являются порядок и условия расчетов в пределах договорной цены, предусматриваемые в контракте, проектная и сметная документация, сметно-нормативная база, система индексов к базисной сметной стоимости, а также методики применения сметных норм и сметных цен и методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), введенная в действие Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.

В рамках исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» заключены договора подряда на выполнение проектно-изыскательских и/или строительно-монтажных работ. Цена договора определяется на основании сметного расчета стоимости строительства. В отчете о выполнении инвестиционной программы за 1 квартал 20120 года отражены промежуточные либо окончательные итоги освоения капитальных вложений по каждому инвестиционному проекту.

Для анализа порядка ценообразования в отчете об исполнении инвестиционной программы рассмотрены акты о приемке выполненных работ, которые служат подтверждением объема и стоимости выполненных строительно-монтажных и пусконаладочных работ, а также по проектно-изыскательским работам, работам по выносу проекта в натуру рассмотрены акты о выполнении соответствующих работ. Также рассматривались акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией в случае сдачи объекта строительства. Составление акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией осуществляется на основании результатов проведенных обследований, проверок, контрольных измерений и испытаний, а также документов организации исполнителя работ, которые подтверждают факт соответствия принимаемого объекта строительства проектной документации, предусмотренной договором подряда.

Акты о приемке выполненных работ составлены на основании сметных расчетов в составе проектно-сметной документации. Основой ценообразования является примененная сметно-нормативная база. Сметная документация рассматриваемых инвестиционных проектов по строительству, реконструкции, техническому перевооружению сформирована на основе нормативной базы ценообразования 2001 года базисно-индексным методом в соответствие с объемами работ, предусмотренными проектом. Основными нормативными документами при составлении смет являлись территориальные единичные расценки на строительные работы, единичные расценки на монтажные работы, единичные расценки на пусконаладочные работы, а также данные по стоимости (счета-фактуры, товарные накладные) оборудования и материалов, не учтенных сборниками сметных цен. Выбор сметно-нормативной базы основан на условиях заключенных договоров подряда.

Для инвестиционных проектов по приобретению или постановке на баланс электросетевого имущества электросетевого имущества рассмотрена первичная документация по оформлению перехода права собственности на материальные ценности.

Для инвестиционных проектов по передаче в собственность безхозяйного имущества рассмотрены документы по оценке рыночной стоимости имущества.

На примерах рассмотрим порядок ценообразования, применяемый при формировании объема освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, отраженным в отчете исполнения инвестиционной программы за 1 квартал 2020 года. По результатам анализа материалов, обосновывающих объемы освоения капитальных вложений в рамках рассматриваемого отчета, инвестиционные проекты можно дифференцировать на следующие основные группы.

1. Инвестиционные проекты по приобретению объектов по договорам и соглашениям компенсации затрат и безвозмездной передаче имущества, по передаче в собственность безхозяйного имущества, например, это инвестиционные проекты с идентификаторами K_СамРС00664, K_ОЭ00437, K_ОЭ00439, K_ОЭ00441.

Ряд инвестиционных проектов реализовываются в рамках исполнения обязательств по соглашениям о компенсации затрат, а также произведена безвозмездная передача имущества. Объем освоения капитальных вложений по данным инвестиционным проектам определен на основании заключенных соглашений о компенсации затрат. В качестве первичной документации по таким инвестиционным проектам представлены соответствующие соглашения, акты приема-передачи зданий (сооружений).

Объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам по передаче в собственность безхозяйного имущества определен на основании протоколов об оценке рыночной стоимости имущества. В качестве первичной документации представлены решения суда о признании имущества безхозяйным и передаче его в собственность, протоколы об оценке рыночной стоимости имущества, акты приема-передачи зданий (сооружений).

2. Инвестиционные проекты, по которым в рассматриваемом периоде проведены проектно-изыскательские и/или строительно-монтажные и пусконаладочные работы подрядным способом, например, это инвестиционные проекты с

идентификаторами K_МЭ00328, F_ОЭ00076-51, K_ПЭ000180, K_СамРС00663, J_СарРС00877, F_УлРС00045, I_ЧЭ00191.

Расчет сметной стоимости проектных и изыскательских работ произведен с использованием базисно-индексного метода на основе справочников базовых цен с использованием индексов изменения стоимости проектных и изыскательских работ и оформлен по форме 2П, предусмотренной методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004). В части инвестиционных проектов необходимо проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий. В качестве первичной документации, подтверждающей данные затраты, представлены акты об оказании услуг и счета-фактуры.

По строительно-монтажным и пусконаладочным работам расчет сметной стоимости работ выполнен с использованием базисно-индексного метода на основании территориальных единичных расценок соответствующего региона. Для перевода стоимости в текущий уровень цен использован индекс изменения сметной стоимости по видам строительства, выпускаемый Минстроем России, а именно индекс к ТЕР-2001 для соответствующего региона по выполненным в отчетном периоде видам строительства. При необходимости для учета повышенной нормы накладных расходов к индексам изменения сметной стоимости применен районный коэффициент. Выбор метода индексации предусматривается условиями договора.

При необходимости для учета влияния условий производства строительных и монтажных работ, а также пусконаладочных работ в сметных расчетах предусмотрены соответствующие повышающие коэффициенты к нормам затрат труда, оплате труда рабочих, нормам времени и затратам на эксплуатацию машин и механизмов. При этом данные повышающие коэффициенты обоснованы проектно-сметной документацией.

Стоимость оборудования и материалов, не учтенных сборниками сметных цен, определена по счетам-фактурам (товарным накладным).

Кроме прямых затрат, определяемых с использованием той или иной сметно-нормативной базы, в состав сметной стоимости по выполнению инвестиционных проектов входят также накладные расходы, сметная прибыль и лимитированные затраты согласно норм действующего законодательства в области ценообразования. Накладные расходы и сметная прибыль согласно методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) определены от фонда оплаты труда на основе нормативов по видам строительных, монтажных и пусконаладочных работ на основе действующих методических указаний по определению величины накладных расходов и сметной прибыли.

Помимо прямых затрат и накладных расходов, и сметной прибыли для формирования полной стоимости в части инвестиционных проектов учитываются лимитированные затраты по нормативам также согласно действующих норм ценообразования. Лимитированные затраты соответствуют сметной документации к проекту. Нормативы затрат на временные здания и сооружения определены согласно ГСН 81-05-01-2001 (Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений), нормативы затрат на производство работ в зимнее время определены согласно ГСН 81-05-02-2007 (Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время). Расчеты стоимости работ по выносу проекта строительства в натуру произведены на основании соответствующих справочников базовых цен на инженерные изыскания для строительства. Расчеты сметной стоимости таких работ также выполнены с использованием базисно-индексного метода. Для обоснования стоимости прочих затрат рассмотрены акты сдачи-приемки услуг по осуществлению строительного контроля, акты сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ) по осуществлению авторского надзора и прочая первичная документация. Данные затраты предусмотрены сводным сметным расчетом в составе проектно-сметной документации.

Для формирования полной стоимости согласно условий договора по части объектов применяется коэффициент снижения подрядчика (коэффициент договорной цены).

Кроме того, в рассматриваемых инвестиционных проектах по выполнению проектно-изыскательских и/или строительно-монтажных и пусконаладочных работ помимо затрат предусмотренных актами о приемке выполненных работ и актами о выполнении работ в полной стоимости инвестиционного проекта учтены затраты на содержание службы заказчика и прочие затраты, предусмотренные учетной политикой организации и участвующие в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств, что подтверждено бухгалтерскими документами, в том числе оборотно-сальдовой ведомостью по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

За итогами всех затрат предусмотрен налог на добавленную стоимость согласно Налогового кодекса РФ.

По части объектов работы завершены полностью в 1 квартале 2020 года, что подтверждено актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией. Таким образом, подтверждено соответствие выполненных работ проектной документации.

Таким образом, порядок ценообразования, используемый для формирования фактической стоимости строительства, реконструкции объектов инвестиционной деятельности в рамках рассматриваемого отчета по исполнению инвестиционной программы соответствует действующим нормам ценообразования в строительстве.

9.8 О факторах, требующих учета при подготовке изменений, вносимых в ИПР, в том числе влияющих на показатели деятельности

В основе ИПР ПАО «МРСК Волги» лежат мероприятия, обусловленные СиПР регионов присутствия ПАО «МРСК Волги». Одним из значимых факторов является блок проектов в сфере технологического присоединения потребителей – физических лиц. Так же, основополагающий показатель деятельности ТСО —

надежность энергоснабжения, есть суть проектов в сфере реконструкции, модернизации и технического перевооружения объектов электросетевого хозяйства общества.

9.9 О расчетах количественных показателей

ООО «МЭКОМ» выполнило проверку формирования количественных показателей ИПР ПАО «МРСК Волги». Количественные показатели в формах соответствуют количественным показателям в обосновывающих материалах к отчету о выполнении ИПР за 1 квартал 2020 года.

9.10 О расчетах обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации

Расчеты, обосновывающие результаты проверок отчета о выполнении ИПР ПАО «МРСК Волги 1 квартал 2020 года, свидетельствуют о соответствии количественных показателей отчета данным бухгалтерского учета.

10. Предложения по корректировке утвержденной инвестиционной программы.

Предложения по корректировке утвержденной инвестиционной программы целях повышения эффективности реализации инвестиционной программы: отсутствуют.

Эксперты ООО «МЭКОМ»:



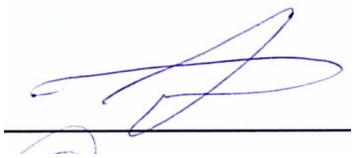
Мальнев Алексей Николаевич



Селяев Андрей Николаевич



Рыбка Павел Николаевич



Журин Александр Николаевич

Эксперты АО «Группа Компаний ЩИТ»



Стребков Андрей Сергеевич



Бурцева Светлана Александровна



Сазанова Кристина Николаевна



Михайлов Андрей Борисович

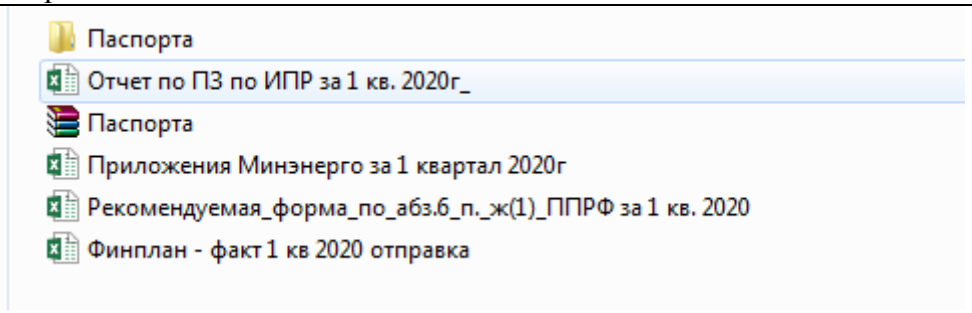
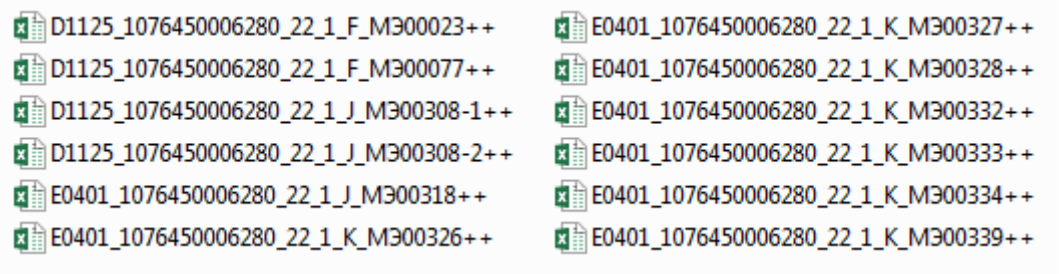
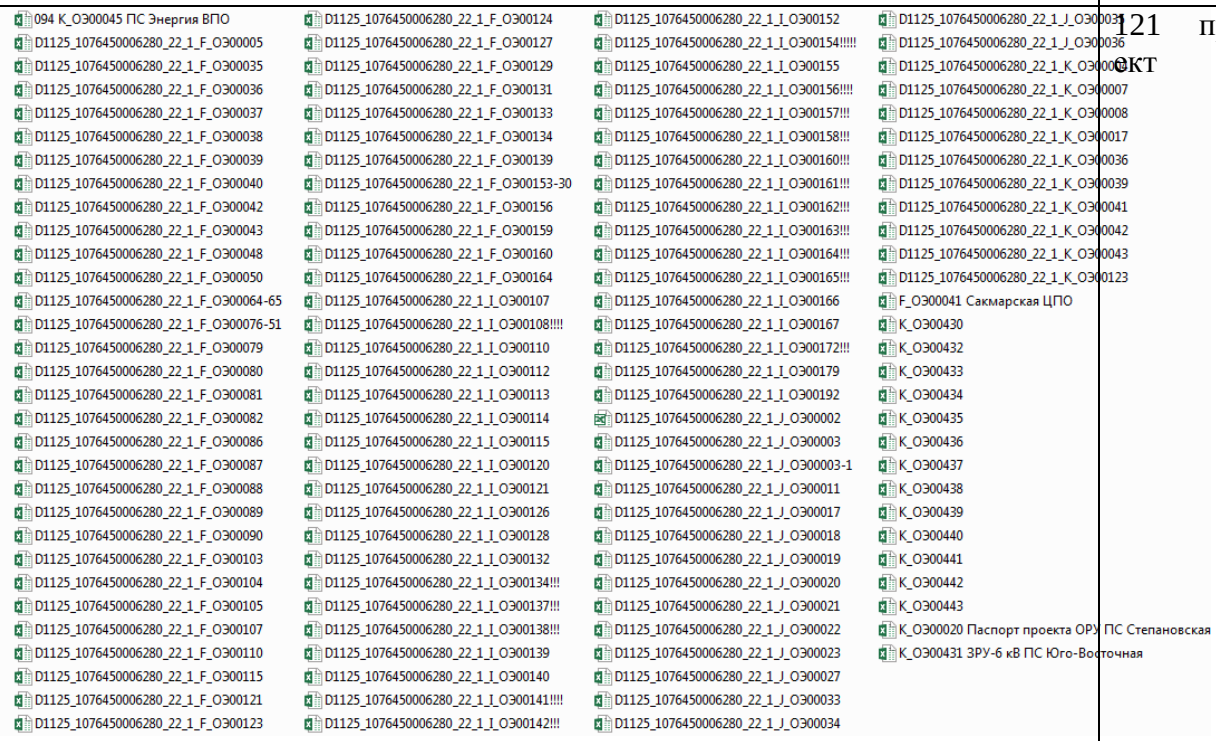
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Реестр материалов для исследования

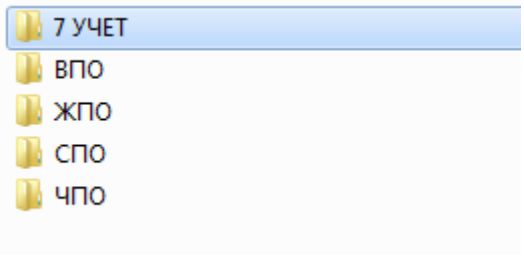
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ВОЛГИ»
ЗА 1 КВАРТАЛ 2020 ГОДА

ПО ДОГОВОРУ № 2091 - 000767 от 16.06.2020

3 листов

Таблица № 1 – Материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов

№	Описание материала	Примечание
1	Отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» за 1 квартал 2020 года	
		
2.1	Папка Мордовэнерго	
		12 проектов
2.2	Папка Оренбургэнерго	
		121 проект
2.3	Папка Пензаэнерго	

№	Описание материала	Примечание
	!D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00015-2 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00018 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00019 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00026 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00033 !D1125_1076450006280_22_1_G_ПЭ00076 !D1125_1076450006280_22_1_G_ПЭ00078 !D1125_1076450006280_22_1_I_ПЭ00001-2 !D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00015-7 !D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00134 !D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00140 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00178 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00179 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00180 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00187 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00189 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00191 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00192 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00193 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00202 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00203	21 проект
2.4	Папка Самарские РС	
		ВПО-11 проектов ЖПО-11 проектов СПО-17 проектов 7УЧЕТ-1 проекта ЧПО-3 проекта
2.5	Папка Саратовские РС	
	ЗПО ПравбПО ПривПО ПрихПО СВПО СПО ЦПО F_CapPC00432-2+ F_CapPC00432-4+ F_CapPC00432-7+ I_CapPC00828+ J_CapPC00432-79 J_CapPC00882 J_CapPC00883 K_CapPC00432-192	8 проектов ЗавПО-7 проектов ПравПО-10 проектов ПривПО-27 проектов ПрихПО-8 проектов СВПО-7 проектов СПО-6 проектов ЦПО-16 проектов
2.6	Папка Ульяновские РС	

№	Описание материала	Примечание
	+ F_УлРС00044 Северная +F_УлРС00045 Восточная +Н_УлРС00105 СМР ПКУ 6 10кВ +I_УлРС00113 СМР КСИБЭК+ +J_УлРС00070-21.22 робот тренажер +J_УлРС00096.31 СМР Нагаткино ТСН +J_УлРС00096.32.1 СМР ТМГ Калда +J_УлРС00096.32.2 СМР ТМГ Труслейка +J_УлРС00096.32.3 СМР ТМГ Кирюшкино +J_УлРС00096.33.1 СМР ТМГ Брановка +J_УлРС00096.33.2 СМР ТМГ Октябрьское +J_УлРС00096.34 СМР ТМГ Баевка +J_УлРС00116 СМР РР до 1 кВ К_УлРС00056.1.16 Реконструкция ячеек 10кВ №37 и №46 на ПС 11035106кВ Северная К_УлРС00056.1.19 Реконструкция ПС 110 кВ ЗСК замены трансформаторов тока (2 шт 6 кВ №418 К_УлРС00056.1.23 «Строительство отпайки от ВЛ-10кВ №9 ПС «Мирная» (ООО «2М) К_УлРС00125 бесхоз Ульяновская область, Теренгульский район, с. Белогорье, ул. Клубная К_УлРС00126 бесхоз Ульяновская область, Теренгульский район, с. Белогорье, ул. Кошкина К_УлРС00127 бесхоз Ульяновская область, Теренгульский район, с. Ясашная Ташла, ул. Миронова, ул. Дружбы, ул. Молодежная К_УлРС00128 бесхоз Ульяновская область, Теренгульский район, с. Зеленец К_УлРС00129 бесхоз протяженностью 950 м (отпайка от опоры №77 ВЛ-10 кВ № 8 ПС 1103510 кВ Тереньга). К_УлРС00130 бесхоз Ульяновская область, Теренгульский район, с. Михайловка, территория школы.	22 проекта
2.7	Папка Чувашэнерго	
	01 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00276 02 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00278 03 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00277 04 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00268 05 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00274 06 E0401_1076450006280_22_1_F_ ЧЭ00058 07 E0401_1076450006280_22_1_F_ ЧЭ00053 32 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00052 33 E0401_1076450006280_22_1_J_ЧЭ00229 35 E0401_1076450006280_22_1_J_ЧЭ00230 46 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00069-6 47 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00069-7 49 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00069-9 51 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00069-27 52 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00069-28 53 E0401_1076450006280_22_1_K_ЧЭ00069-29 54 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00087 56 E0401_1076450006280_22_1_I_ЧЭ00191 57 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00070 58 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00072 60 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00074 61 E0401_1076450006280_22_1_F_ЧЭ00082	22 проекта