ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ»

Управляющий ООО «МЭКОМ»

_____ Д. В. Фейгель

6 мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ВОЛГИ»
ЗА 4 КВАРТАЛ 2019 ГОДА

ПО ДОГОВОРУ № 1991 - 001336 от 28.06.2019

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

7.1Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы 12

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 информациии 29

8.3 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР 31

8.4 Проверка достижения количественных и целевых показателей накопительным итогом за 1-ое полугодие 2019 года 33

8.5 Заключение об эффективности реализации ИПР 51

8.5.1 Отклонение фактических показателей от плановых 51

8.5.2 Отклонение фактических количественных показателей от плановых 51

8.5.3 Превышение фактических объемов финансирования над плановыми 72

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
9.5 О первичных учетных документах 73
9.6 О договорных отношениях 76
9.7. О порядке ценообразования 77
9.8 О факторах, требующих учета при подготовке изменений, вносимых в ИПР, в том числе влияющих на показатели деятельности 77
9.9 О расчетах количественных показателей 83
9.10 О расчетах обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации 83
10. Предложения по корректировке утвержденной инвестиционной программы. 83
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Реестр материалов для исследования 85

1 Время и место проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

Начало проведения экспертизы: 16 февраля 2020 года.

Окончание проведения экспертизы: 6 мая 2020 года.

Место проведения экспертизы: город Москва.

2 Основание для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

Договор возмездного оказания услуг № 1991 - 001336 от 28.06.2019 на проведение технологического и ценового аудита отчетов о ходе реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» в 2019 году (квартальных и годового).

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 элек-

троэнергетики, 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 № 1991 - 001336 от 28.06.2019 на проведение технологического и ценового аудита отчетов о ходе реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» в 2019 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/02098 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» 31.03.2020 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 №2.

Изучив предоставленные ПАО «МРСК Волги» материалы по запросу ООО «МЭКОМ» от 31.03.2020, 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 двенадцать месяцев 2019 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, кри-

№	Сокращение	Полное наименование
1	2	3
		териев, 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 роз-

ничных 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;

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

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

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

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

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

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

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

– отчет об исполнении годовой комплексной программы закупок;

– отчет о стоимостных, технических, количественных и иных показателей 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 двенадцать месяцев 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 двенадцать месяцев 2019 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 2019 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 2019 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 4 квартал 2019 г. по столбцу 15 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 IV квартал 2019 г. в столбце 16 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 двенадцать месяцев 2019 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 двенадцать месяцев 2019 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 энергопринимающих 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 двенадцать месяцев 2019 г.

Результаты проведенной проверки показывают, что информация, представленная в рамках сформированных отчетов о реализации инвестиционной программы за двенадцать месяцев 2019 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 двенадцать месяцев 2019 г. по всем титулам инвестиционной программы, а также данные,

представленные в раскрытых в составе отчета за двенадцать месяцев 2019 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 52 проекта: J_МЭ00325, J_МЭ00318, F_МЭ00023, F_МЭ00024-1, F_МЭ00024-2, J_ОЭ00035, F_ОЭ00086, F_ОЭ00088, F_ОЭ00105, F_ОЭ00107, F_ОЭ00087, F_ОЭ00103, K_ОЭ00031, F_ОЭ00089, K_ОЭ00004, F_ОЭ00133, F_ОЭ00048, J_ОЭ00034, J_ОЭ00021, H_ОЭ00177, F_ОЭ00153-31, H_ОЭ00419, H_ОЭ00420, J_ПЭ00196, K_ПЭ000193, J_ПЭ00134, J_ПЭ00136, J_ПЭ00015-7, J_ПЭ00177, J_ПЭ00178, F_СамРС00062, F_СамРС00061, F_СамРС00064, I_СамРС00385, F_СамРС00073, H_СамРС00244, I_СамРС00476, I_СамРС00475, J_СарРС00877, H_СарРС00184, H_СарРС00650, J_СарРС00882, J_СарРС00883, H_СарРС00760, F_СарРС00155, F_ЧЭ00058, F_ЧЭ00053, J_ЧЭ00247, K_ЧЭ00288, F_УлРС00044, , I_ПЭ00001-2, H_УлРС00095.

по освоению были исследованы 52 проекта: J_МЭ00325, J_МЭ00318, F_МЭ00023, F_МЭ00024-1, F_МЭ00024-2, J_ОЭ00035, F_ОЭ00086, F_ОЭ00088, F_ОЭ00105, F_ОЭ00107, F_ОЭ00087, F_ОЭ00103, K_ОЭ00031, F_ОЭ00089, K_ОЭ00004, F_ОЭ00133, F_ОЭ00048, J_ОЭ00034, J_ОЭ00021, H_ОЭ00177, F_ОЭ00153-31, H_ОЭ00419, H_ОЭ00420, J_ПЭ00196, K_ПЭ000193, J_ПЭ00134, J_ПЭ00136, J_ПЭ00015-7, J_ПЭ00177, J_ПЭ00178, F_СамРС00062, F_СамРС00061, F_СамРС00064, I_СамРС00385, F_СамРС00073, H_СамРС00244, I_СамРС00476, I_СамРС00475, J_СарРС00877, H_СарРС00184,

H_CapPC00650, J_CapPC00882, J_CapPC00883, H_CapPC00760, F_CapPC00155, F_ЧЭ00058, F_ЧЭ00053, J_ЧЭ00247, K_ЧЭ00288, F_УлРС00044, , I_ПЭ00001-2, H_УлРС00095.

по показателю ввода были исследованы 52 проекта: J_МЭ00325, J_МЭ00318, F_МЭ00023, F_МЭ00024-1, F_МЭ00024-2, J_ОЭ00035, F_ОЭ00086, F_ОЭ00088, F_ОЭ00105, F_ОЭ00107, F_ОЭ00087, F_ОЭ00103, K_ОЭ00031, F_ОЭ00089, K_ОЭ00004, F_ОЭ00133, F_ОЭ00048, J_ОЭ00034, J_ОЭ00021, H_ОЭ00177, F_ОЭ00153-31, H_ОЭ00419, H_ОЭ00420, J_ПЭ00196, K_ПЭ000193, J_ПЭ00134, J_ПЭ00136, J_ПЭ00015-7, J_ПЭ00177, J_ПЭ00178, F_СамРС00062, F_СамРС00061, F_СамРС00064, I_СамРС00385, F_СамРС00073, H_СамРС00244, I_СамРС00476, I_СамРС00475, J_CapPC00877, H_CapPC00184, H_CapPC00650, J_CapPC00882, J_CapPC00883, H_CapPC00760, F_CapPC00155, F_ЧЭ00058, F_ЧЭ00053, J_ЧЭ00247, K_ЧЭ00288, F_УлРС00044, , I_ПЭ00001-2, H_УлРС00095.

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»	

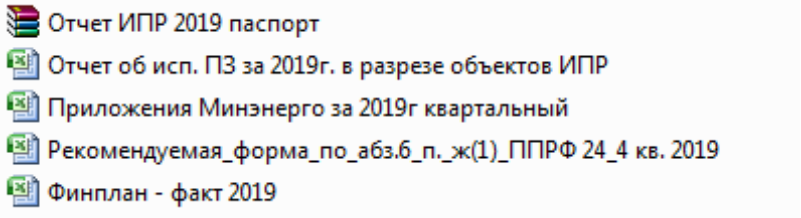
№	Описание материала	Примечание
	за 4 квартал 2019 года	
		

Таблица № 2 – Состав отчета о выполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за двенадцать месяцев 2019 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
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 4 квартал 2019 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)
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

№	Содержание отчета
1	2
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 ко-

№	Информация в паспорте ИП
1	2
	личественных 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
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

№	Информация в паспорте ИП
1	2
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 № 1991 - 001336 от 28.06.2019, Экспертной организации 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/02098

1) Отчетных Форм раскрытия информации о реализации ИПР ПАО «МРСК Волги» за 4 квартал 2019 года в соответствии с Приказом 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».
2) Материалов, обосновывающих отчет о реализации ИПР ПАО «Волги» за 4 квартал 2019 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 4 квартал 2019 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 F_МЭ00024-1 согласно Счету 08 указана сумма 31 412731,48 руб, а в КС-14 – 20 комплектов. Данные указанные в отчетной форме совпадают с данными первичной документации.

Сведения в материалах, обосновывающих отчет о реализации ИПР ПАО «МРСК Волги» за двенадцать месяцев 2019 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, содержащихся в паспортах ИП в части:

1) Показателей энергетической эффективности.
2) Карт-схем 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.

Отсутствующие сведения представляются ТСО в годовом отчете об исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 2019 год.

8.3 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР

Анализ материалов, предоставленных для исследования (отчет о исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 12 месяцев 2019 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»
14	Постановление Правительства РФ от 4 мая 2012 г. N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления

№	Наименование документа
1	2
	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 12 месяцев 2019 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 12 месяцев 2019 года

В отчете о выполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 4 квартал накопительным итогом 2019 года значения количественных показателей содержатся в приложениях № 13,14,15,16,17,18.

Отчет об исполнении ИПР ПАО «МРСК Волги» за 4 квартал накопительным итогом 2019 года содержит не нулевые значения количественных показателей в отношении следующего состава проектов:

- Приложение № 13 — 605 проектов;
- Приложение № 14 — 365 проектов;
- Приложение № 15 — 277 проектов;
- Приложение № 16 — 103 проектов;

Результатом анализа являются, 605 ИП в отношении которых в отчетных материалах ТСО присутствуют количественные показатели, свидетельствующие об исполнении ИПР за 12 месяцев 2019 года.

Таблица № 7 – ИП в отношении которых зафиксирован ввод основных средств, ввод в эксплуатацию, изменение иных статусов в соответствии с отчетными формами ТСО за 12 месяцев 2019 года

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	I_МЭ00310	2.	I_СамРС00427
3.	J_МЭ00314	4.	I_СамРС00428
5.	J_МЭ00315	6.	I_СамРС00429
7.	J_МЭ00316	8.	I_СамРС00430
9.	J_МЭ00324	10.	F_СамРС00094
11.	J_МЭ00325	12.	I_СамРС00446
13.	K_МЭ00332	14.	I_СамРС00447
15.	I_МЭ00273	16.	I_СамРС00451
17.	J_МЭ00317	18.	I_СамРС00452
19.	J_МЭ00318	20.	I_СамРС00453
21.	F_МЭ00065	22.	I_СамРС00454
23.	F_МЭ00067	24.	I_СамРС00455
25.	F_МЭ00024-1	26.	I_СамРС00461
27.	F_МЭ00024-2	28.	I_СамРС00462
29.	I_МЭ00284	30.	I_СамРС00463
31.	I_МЭ00286	32.	I_СамРС00464
33.	I_МЭ00288	34.	I_СамРС00465

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
35.	I_МЭ00289	36.	I_СамРС00466
37.	F_МЭ00028	38.	I_СамРС00467
39.	I_МЭ00292	40.	I_СамРС00468
41.	I_МЭ00294	42.	J_СамРС00498
43.	F_МЭ00051	44.	F_СамРС00073
45.	F_МЭ00053	46.	H_СамРС00244
47.	F_МЭ00054	48.	J_СамРС00518
49.	F_МЭ00055	50.	J_СамРС00519
51.	F_МЭ00056	52.	H_СамРС00301
53.	F_МЭ00057	54.	J_СамРС00499
55.	F_МЭ00059	56.	J_СамРС00500
57.	F_МЭ00060	58.	F_СамРС00040
59.	F_МЭ00061	60.	I_СамРС00476
61.	F_МЭ00062	62.	I_СамРС00475
63.	F_МЭ00064	64.	H_СамРС00311
65.	F_МЭ00066	66.	H_СамРС00315
67.	J_МЭ00319	68.	H_СамРС00317
69.	J_МЭ00321	70.	H_СамРС00319
71.	J_МЭ00322	72.	H_СамРС00318
73.	J_МЭ00323	74.	F_СамРС00138-1
75.	F_МЭ00008	76.	F_СамРС00138-2.6
77.	J_МЭ00308-1	78.	F_СамРС00138-2.8
79.	I_МЭ00008-1	80.	F_СамРС00138-2.9
81.	J_МЭ00308-2	82.	F_СамРС00138-2.14
83.	F_МЭ00013	84.	F_СамРС00138-2.15
85.	I_МЭ00133-26	86.	J_СамРС00138-2.15.1
87.	F_МЭ00133-10	88.	J_СамРС00138-2.16.1
89.	G_МЭ00133-16	90.	F_СамРС00138-2.18
91.	H_МЭ00133-24	92.	F_СамРС00138-2.19
93.	F_МЭ00133-20	94.	F_СамРС00138-2.23
95.	F_МЭ00133-21	96.	J_СамРС00138-2.28
97.	J_МЭ00133-23-6	98.	J_СамРС00138-2.29
99.	J_МЭ00133-23-7	100.	J_СамРС00138-2.30
101.	J_МЭ00133-23-8	102.	J_СамРС00138-2.32
103.	J_ОЭ00025	104.	J_СамРС00138-2.33
105.	J_ОЭ00039	106.	J_СамРС00138-2.34
107.	K_ОЭ00044	108.	F_СамРС00138-4
109.	K_ОЭ00006	110.	J_СамРС00138-6.4
111.	J_ОЭ00026	112.	I_СамРС00138-8.1
113.	J_ОЭ00012	114.	I_СамРС00138-8.6
115.	J_ОЭ00011	116.	J_СамРС00138-8.6.1
117.	J_ОЭ00013	118.	J_СамРС00138-8.12
119.	J_ОЭ00037	120.	I_СамРС00138-8.13
121.	J_ОЭ00024	122.	I_СамРС00138-8.14
123.	F_ОЭ00088	124.	I_СамРС00138-8.31
125.	F_ОЭ00105	126.	I_СамРС00138-8.34
127.	F_ОЭ00107	128.	I_СамРС00138-8.38
129.	F_ОЭ00115	130.	J_СамРС00138-8.52.1
131.	F_ОЭ00104	132.	J_СамРС00138-8.53
133.	J_ОЭ00002	134.	J_СамРС00138-8.54
135.	F_ОЭ00026	136.	J_СарРС00858
137.	F_ОЭ00070	138.	J_СарРС00875
139.	F_ОЭ00079	140.	J_СарРС00848
141.	F_ОЭ00080	142.	J_СарРС00888
143.	F_ОЭ00081	144.	J_СарРС00885
145.	F_ОЭ00082	146.	J_СарРС00861

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
147.	F_ОЭ00069	148.	K_CapPC00893
149.	F_ОЭ00139	150.	J_CapPC00877
151.	F_ОЭ00106	152.	I_CapPC00837
153.	F_ОЭ00035	154.	I_CapPC00838
155.	F_ОЭ00036	156.	J_CapPC00864
157.	F_ОЭ00038	158.	J_CapPC00862
159.	F_ОЭ00039	160.	J_CapPC00863
161.	F_ОЭ00040	162.	J_CapPC00853
163.	F_ОЭ00041	164.	J_CapPC00854
165.	F_ОЭ00042	166.	J_CapPC00859
167.	F_ОЭ00043	168.	J_CapPC00860
169.	F_ОЭ00037	170.	J_CapPC00876
171.	F_ОЭ00064-65	172.	J_CapPC00878
173.	F_ОЭ00050	174.	K_CapPC00894
175.	H_ОЭ00377	176.	F_CapPC00007
177.	F_ОЭ00110	178.	H_CapPC00780
179.	F_ОЭ00103	180.	H_CapPC00184
181.	I_ОЭ00100	182.	F_CapPC00228
183.	I_ОЭ00101	184.	F_CapPC00234
185.	I_ОЭ00102	186.	F_CapPC00236
187.	I_ОЭ00103	188.	F_CapPC00246
189.	I_ОЭ00104	190.	F_CapPC00008
191.	I_ОЭ00105	192.	F_CapPC00278
193.	I_ОЭ00106	194.	H_CapPC00648
195.	I_ОЭ00107	196.	H_CapPC00650
197.	I_ОЭ00109	198.	F_CapPC00103
199.	I_ОЭ00110	200.	F_CapPC00106
201.	I_ОЭ00111	202.	G_CapPC00478
203.	I_ОЭ00112	204.	F_CapPC00163
205.	I_ОЭ00113	206.	F_CapPC00011
207.	I_ОЭ00114	208.	F_CapPC00012
209.	I_ОЭ00115	210.	F_CapPC00013
211.	I_ОЭ00116	212.	F_CapPC00045
213.	I_ОЭ00119	214.	F_CapPC00051
215.	I_ОЭ00120	216.	F_CapPC00058
217.	I_ОЭ00121	218.	F_CapPC00063
219.	I_ОЭ00122	220.	F_CapPC00066
221.	I_ОЭ00123	222.	F_CapPC00069
223.	I_ОЭ00125	224.	F_CapPC00070
225.	I_ОЭ00126	226.	F_CapPC00078
227.	I_ОЭ00127	228.	F_CapPC00081
229.	I_ОЭ00128	230.	F_CapPC00082
231.	I_ОЭ00190	232.	G_CapPC00488
233.	I_ОЭ00132	234.	F_CapPC00194
235.	I_ОЭ00134	236.	F_CapPC00195
237.	I_ОЭ00137	238.	F_CapPC00206
239.	I_ОЭ00138	240.	F_CapPC00294
241.	I_ОЭ00139	242.	F_CapPC00311
243.	I_ОЭ00140	244.	F_CapPC00314
245.	I_ОЭ00141	246.	F_CapPC00321
247.	I_ОЭ00142	248.	F_CapPC00322
249.	I_ОЭ00152	250.	F_CapPC00323
251.	I_ОЭ00108	252.	F_CapPC00332
253.	I_ОЭ00154	254.	F_CapPC00336
255.	I_ОЭ00155	256.	F_CapPC00337
257.	I_ОЭ00156	258.	F_CapPC00338

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
259.	I_ОЭ00157	260.	F_CapPC00340
261.	I_ОЭ00158	262.	F_CapPC00342
263.	I_ОЭ00160	264.	F_CapPC00346
265.	I_ОЭ00161	266.	F_CapPC00348
267.	I_ОЭ00162	268.	F_CapPC00355
269.	I_ОЭ00163	270.	F_CapPC00205
271.	I_ОЭ00164	272.	H_CapPC00622
273.	I_ОЭ00165	274.	H_CapPC00623
275.	I_ОЭ00166	276.	H_CapPC00671
277.	I_ОЭ00167	278.	H_CapPC00672
279.	I_ОЭ00172	280.	J_CapPC00886
281.	I_ОЭ00179	282.	J_CapPC00889
283.	I_ОЭ00180	284.	J_CapPC00882
285.	I_ОЭ00181	286.	J_CapPC00883
287.	K_ОЭ00031	288.	F_CapPC00094
289.	F_ОЭ00007	290.	H_CapPC00760
291.	F_ОЭ00010	292.	F_CapPC00105
293.	F_ОЭ00021	294.	F_CapPC00107
295.	F_ОЭ00089	296.	F_CapPC00127
297.	F_ОЭ00121	298.	F_CapPC00135
299.	F_ОЭ00124	300.	F_CapPC00142
301.	F_ОЭ00130	302.	F_CapPC00151
303.	F_ОЭ00131	304.	F_CapPC00153
305.	F_ОЭ00134	306.	F_CapPC00155
307.	F_ОЭ00127	308.	F_CapPC00161
309.	J_ОЭ00015	310.	F_CapPC00167
311.	J_ОЭ00449	312.	F_CapPC00177
313.	F_ОЭ00133	314.	F_CapPC00178
315.	F_ОЭ00048	316.	F_CapPC00179
317.	J_ОЭ00033	318.	H_CapPC00700
319.	J_ОЭ00034	320.	J_CapPC00887
321.	J_ОЭ00021	322.	F_CapPC00432-2
323.	F_ОЭ00164	324.	J_CapPC00432-85
325.	K_ОЭ00104	326.	H_CapPC00432-59
327.	F_ОЭ00165	328.	H_CapPC00432-49
329.	H_ОЭ00177	330.	H_CapPC00432-41
331.	F_ОЭ00153-20	332.	H_CapPC00432-51
333.	F_ОЭ00153-12	334.	J_CapPC00432-84
335.	F_ОЭ00153-16	336.	J_CapPC00432-89
337.	H_ОЭ00153-11	338.	H_CapPC00432-69
339.	H_ОЭ00153-14	340.	H_CapPC00432-70
341.	H_ОЭ00153-16	342.	J_CapPC00432-79
343.	H_ОЭ00153-47	344.	H_CapPC00432-62
345.	H_ОЭ00153-50	346.	H_CapPC00432-43
347.	I_ОЭ00153-4	348.	F_CapPC00432-3
349.	I_ОЭ00153-7	350.	F_CapPC00432-4
351.	I_ОЭ00153-8	352.	F_CapPC00432-5
353.	F_ОЭ00153-1	354.	F_CapPC00432-6
355.	F_ОЭ00153-30	356.	F_CapPC00432-7
357.	F_ОЭ00153-31	358.	J_CapPC00432-151
359.	F_ОЭ00153-32	360.	J_CapPC00432-152
361.	F_ОЭ00153-33	362.	J_CapPC00432-138
363.	F_ОЭ00153-34	364.	J_CapPC00432-139
365.	F_ОЭ00153-35	366.	J_CapPC00432-140
367.	F_ОЭ00153-36	368.	J_CapPC00432-141
369.	F_ОЭ00153-38	370.	J_CapPC00432-131

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
371.	I_ОЭ00153-38-1	372.	J_CapPC00432-143
373.	I_ОЭ00153-38-2	374.	J_CapPC00432-147
375.	I_ОЭ00153-38-3	376.	J_CapPC00432-148
377.	H_ОЭ00419	378.	J_CapPC00432-130
379.	K_ОЭ00009	380.	J_CapPC00432-142
381.	K_ОЭ00010	382.	J_CapPC00432-149
383.	J_ОЭ00038	384.	J_CapPC00432-150
385.	K_ОЭ00011	386.	J_CapPC00432-135
387.	K_ОЭ00110	388.	J_CapPC00432-132
389.	H_ОЭ00420	390.	J_CapPC00432-133
391.	J_ПЭ00138	392.	J_CapPC00432-134
393.	J_ПЭ00139	394.	J_CapPC00432-136
395.	J_ПЭ00142	396.	J_CapPC00432-137
397.	J_ПЭ00196	398.	J_CapPC00884
399.	K_ПЭ000193	400.	J_CapPC00879
401.	J_ПЭ00197	402.	I_УлPC00056.1.6
403.	I_ПЭ00001-2	404.	J_УлPC00056.1.11
405.	F_ПЭ00018	406.	J_УлPC00056.1.12
407.	F_ПЭ00019	408.	J_УлPC00056.1.13
409.	J_ПЭ00131	410.	F_УлPC00045
411.	J_ПЭ00130	412.	F_УлPC00066
413.	J_ПЭ00132	414.	F_УлPC00050
415.	J_ПЭ00133	416.	I_УлPC00096.19
417.	F_ПЭ00011	418.	I_УлPC00096.20.1
419.	G_ПЭ00078	420.	I_УлPC00096.20.2
421.	J_ПЭ00134	422.	I_УлPC00096.22.1
423.	J_ПЭ00198	424.	I_УлPC00096.22.2
425.	J_ПЭ00136	426.	I_УлPC00096.23
427.	J_ПЭ00137	428.	I_УлPC00096.24
429.	J_ПЭ00135	430.	I_УлPC00096.25
431.	F_ПЭ00015-1	432.	I_УлPC00096.21.1
433.	J_ПЭ00015-7	434.	I_УлPC00096.21.2
435.	F_ПЭ00015-2	436.	I_УлPC00096.26
437.	J_ПЭ00015-6	438.	F_УлPC00006
439.	J-ПЭ00015-12	440.	F_УлPC00001
441.	J-ПЭ00015-11	442.	H_УлPC00106
443.	F_ПЭ00055-1-5	444.	I_УлPC00108
445.	F_ПЭ00055-1-2	446.	J_УлPC00116
447.	H_ПЭ00055-1-18	448.	H_УлPC00105
449.	H_ПЭ00055-1-20	450.	F_УлPC00011
451.	F_ПЭ00055-2	452.	F_УлPC00069
453.	F_ПЭ00055-3	454.	H_УлPC00082
455.	F_ПЭ00055-4	456.	F_УлPC00016
457.	F_ПЭ00055-5	458.	F_УлPC00026
459.	F_ПЭ00055-6	460.	F_УлPC00070-2.3
461.	J_ПЭ00055-7	462.	F_УлPC00070-5.2
463.	J_ПЭ00177	464.	J_УлPC00070-5.2-1
465.	J_ПЭ00143	466.	F_УлPC00070-7.2
467.	J_ПЭ00178	468.	F_УлPC00070-8.2
469.	J_ПЭ00179	470.	F_УлPC00070-10
471.	J_СамPC00479	472.	F_УлPC00070-13
473.	F_СамPC00062	474.	F_УлPC00070-15
475.	J_СамPC00504	476.	F_УлPC00070-16
477.	J_СамPC00494	478.	F_УлPC00070-17
479.	J_СамPC00496	480.	F_УлPC00070-18
481.	J_СамPC00497	482.	F_УлPC00070-19

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
483.	J_СамРС00505	484.	F_УлРС00070-20
485.	J_СамРС00506	486.	J_УлРС00070-21.1
487.	J_СамРС00501	488.	J_УлРС00070-21.4
489.	J_СамРС00521	490.	J_УлРС00070-21.6
491.	J_СамРС00522	492.	J_УлРС00070-21.11
493.	J_СамРС00524	494.	J_УлРС00070-21.12
495.	J_СамРС00526	496.	J_УлРС00070-21.13
497.	J_СамРС00528	498.	J_УлРС00070-21.14
499.	K_СамРС00534	500.	J_УлРС00070-21.18
501.	K_СамРС00535	502.	J_УлРС00070-21.19
503.	J_СамРС00520	504.	J_УлРС00070-21.22
505.	J_СамРС00525	506.	J_УлРС00070-21.23
507.	J_СамРС00523	508.	J_УлРС00070-21.24
509.	F_СамРС00086	510.	J_УлРС00070-21.25
511.	F_СамРС00064	512.	H_УлРС00070-4.1
513.	I_СамРС00352	514.	I_УлРС00070-2.6
515.	I_СамРС00353	516.	J_УлРС00117
517.	I_СамРС00354	518.	K_УлРС00122
519.	I_СамРС00360	520.	K_УлРС00123
521.	I_СамРС00361	522.	K_УлРС00124
523.	I_СамРС00365	524.	J_ЧЭ00207
525.	I_СамРС00366	526.	J_ЧЭ00269
527.	I_СамРС00367	528.	J_ЧЭ00198
529.	I_СамРС00368	530.	J_ЧЭ00200
531.	I_СамРС00369	532.	J_ЧЭ00228
533.	I_СамРС00370	534.	J_ЧЭ00205
535.	I_СамРС00371	536.	J_ЧЭ00231
537.	I_СамРС00376	538.	F_ЧЭ00058
539.	I_СамРС00377	540.	F_ЧЭ00053
541.	I_СамРС00378	542.	F_ЧЭ00032
543.	I_СамРС00383	544.	J_ЧЭ00239
545.	I_СамРС00384	546.	J_ЧЭ00240
547.	I_СамРС00385	548.	J_ЧЭ00241
549.	I_СамРС00389	550.	J_ЧЭ00242
551.	I_СамРС00390	552.	J_ЧЭ00244
553.	I_СамРС00391	554.	J_ЧЭ00215
555.	I_СамРС00392	556.	J_ЧЭ00246
557.	I_СамРС00393	558.	J_ЧЭ00238
559.	I_СамРС00394	560.	J_ЧЭ00247
561.	I_СамРС00395	562.	J_ЧЭ00258
563.	I_СамРС00396	564.	J_ЧЭ00245
565.	I_СамРС00397	566.	J_ЧЭ00248
567.	I_СамРС00398	568.	J_ЧЭ00252
569.	I_СамРС00406	570.	K_ЧЭ00288
571.	I_СамРС00407	572.	J_ЧЭ00229
573.	I_СамРС00408	574.	J_ЧЭ00230
575.	I_СамРС00409	576.	H_ЧЭ00069-17
577.	I_СамРС00410	578.	F_ЧЭ00069-3
579.	I_СамРС00411	580.	F_ЧЭ00069-6
581.	I_СамРС00412	582.	F_ЧЭ00069-7
583.	I_СамРС00413	584.	F_ЧЭ00069-9
585.	I_СамРС00414	586.	F_ЧЭ00069-11
587.	I_СамРС00415	588.	J_ЧЭ00069-12-2
589.	I_СамРС00416	590.	J_ЧЭ00069-12-5
591.	I_СамРС00417	592.	J_ЧЭ00069-12-8
593.	I_СамРС00420	594.	J_ЧЭ00069-12-9

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
595.	I_СамРС00421	596.	J_ЧЭ00069-12-10
597.	I_СамРС00422	598.	K_ЧЭ00069-26
599.	I_СамРС00423	600.	F_ЧЭ00086
601.	I_СамРС00424	602.	F_ЧЭ00070
603.	I_СамРС00425	604.	F_ЧЭ00072
605.	I_СамРС00426	606.	

Для выполнения проверки достижения плановых значений количественных показателей, проведено сравнение данных содержащихся в отчете об исполнении ИПР за 4 квартал накопительным итогом 2019 года с данными паспортов ИП.

По результатам проверки сформированы следующие категории отклонений:

1) запланированные значения больше фактических — 259 проектов;
2) запланированные значения меньше фактических — 337 проектов;
3) запланированные значения отличаются от фактических (есть случаи, когда в рамках одного и того же проекта по одному показателю имеет место перевыполнение плана, а по другому показателю, - недовыполнение) – 9 проектов.

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

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	J_МЭ00318	2.	F_ОЭ00153-33
3.	F_МЭ00065	4.	F_ОЭ00153-34
5.	F_МЭ00067	6.	F_ОЭ00153-35
7.	F_МЭ00024-2	8.	F_ОЭ00153-36
9.	F_МЭ00051	10.	F_ОЭ00153-38
11.	F_МЭ00055	12.	I_ОЭ00153-38-1
13.	F_МЭ00056	14.	I_ОЭ00153-38-2
15.	F_МЭ00059	16.	I_ОЭ00153-38-3
17.	F_МЭ00060	18.	H_ОЭ00419
19.	F_МЭ00061	20.	H_ОЭ00420
21.	F_МЭ00062	22.	J_ПЭ00138
23.	F_МЭ00064	24.	F_ПЭ00018
25.	F_МЭ00066	26.	F_ПЭ00019
27.	F_МЭ00013	28.	J_ПЭ00133
29.	I_МЭ00133-26	30.	G_ПЭ00078
31.	F_МЭ00133-10	32.	J_ПЭ00134
33.	G_МЭ00133-16	34.	J_ПЭ00136
35.	H_МЭ00133-24	36.	F_ПЭ00055-1-5
37.	F_МЭ00133-20	38.	F_ПЭ00055-1-2
39.	F_МЭ00133-21	40.	H_ПЭ00055-1-18

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
41.	J_МЭ00133-23-6	42.	H_ПЭ00055-1-20
43.	J_МЭ00133-23-7	44.	F_ПЭ00055-2
45.	J_МЭ00133-23-8	46.	F_ПЭ00055-3
47.	J_ОЭ00012	48.	F_ПЭ00055-4
49.	J_ОЭ00011	50.	F_ПЭ00055-5
51.	J_ОЭ00013	52.	F_ПЭ00055-6
53.	F_ОЭ00105	54.	J_ПЭ00055-7
55.	F_ОЭ00107	56.	J_СамРС00497
57.	F_ОЭ00104	58.	F_СамРС00064
59.	J_ОЭ00002	60.	H_СамРС00319
61.	F_ОЭ00026	62.	J_СарРС00885
63.	F_ОЭ00070	64.	J_СарРС00861
65.	F_ОЭ00079	66.	J_СарРС00877
67.	F_ОЭ00080	68.	I_СарРС00837
69.	F_ОЭ00081	70.	J_СарРС00862
71.	F_ОЭ00082	72.	J_СарРС00853
73.	F_ОЭ00069	74.	J_СарРС00854
75.	F_ОЭ00139	76.	J_СарРС00859
77.	F_ОЭ00106	78.	J_СарРС00860
79.	F_ОЭ00035	80.	J_СарРС00876
81.	F_ОЭ00036	82.	J_СарРС00878
83.	F_ОЭ00038	84.	H_СарРС00780
85.	F_ОЭ00039	86.	H_СарРС00184
87.	F_ОЭ00040	88.	F_СарРС00228
89.	F_ОЭ00041	90.	F_СарРС00234
91.	F_ОЭ00042	92.	F_СарРС00236
93.	F_ОЭ00043	94.	F_СарРС00246
95.	F_ОЭ00037	96.	F_СарРС00008
97.	F_ОЭ00064-65	98.	F_СарРС00278
99.	F_ОЭ00050	100.	H_СарРС00648
101.	H_ОЭ00377	102.	H_СарРС00650
103.	F_ОЭ00110	104.	F_СарРС00103
105.	F_ОЭ00103	106.	F_СарРС00106
107.	I_ОЭ00100	108.	G_СарРС00478
109.	I_ОЭ00101	110.	F_СарРС00163
111.	I_ОЭ00102	112.	F_СарРС00011
113.	I_ОЭ00103	114.	F_СарРС00013
115.	I_ОЭ00104	116.	F_СарРС00066
117.	I_ОЭ00105	118.	F_СарРС00070
119.	I_ОЭ00106	120.	F_СарРС00078
121.	I_ОЭ00107	122.	F_СарРС00082
123.	I_ОЭ00109	124.	G_СарРС00488
125.	I_ОЭ00110	126.	F_СарРС00194
127.	I_ОЭ00111	128.	F_СарРС00195
129.	I_ОЭ00112	130.	F_СарРС00355
131.	I_ОЭ00113	132.	F_СарРС00205
133.	I_ОЭ00114	134.	H_СарРС00622
135.	I_ОЭ00115	136.	H_СарРС00623
137.	I_ОЭ00116	138.	F_СарРС00094
139.	I_ОЭ00119	140.	F_СарРС00105
141.	I_ОЭ00120	142.	F_СарРС00107
143.	I_ОЭ00121	144.	F_СарРС00127
145.	I_ОЭ00122	146.	F_СарРС00135
147.	I_ОЭ00123	148.	F_СарРС00142
149.	I_ОЭ00125	150.	F_СарРС00151
151.	I_ОЭ00126	152.	F_СарРС00153

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
153.	I_ОЭ00127	154.	F_CapPC00155
155.	I_ОЭ00128	156.	F_CapPC00161
157.	I_ОЭ00190	158.	F_CapPC00167
159.	I_ОЭ00132	160.	F_CapPC00177
161.	I_ОЭ00134	162.	F_CapPC00178
163.	I_ОЭ00137	164.	F_CapPC00179
165.	I_ОЭ00138	166.	H_CapPC00700
167.	I_ОЭ00139	168.	F_CapPC00432-2
169.	I_ОЭ00140	170.	F_CapPC00432-3
171.	I_ОЭ00141	172.	F_CapPC00432-4
173.	I_ОЭ00142	174.	F_CapPC00432-5
175.	I_ОЭ00152	176.	F_CapPC00432-7
177.	I_ОЭ00108	178.	J_CapPC00432-152
179.	I_ОЭ00154	180.	J_CapPC00432-131
181.	I_ОЭ00155	182.	J_CapPC00432-150
183.	I_ОЭ00156	184.	J_CapPC00432-135
185.	I_ОЭ00157	186.	J_CapPC00432-133
187.	I_ОЭ00158	188.	J_CapPC00879
189.	I_ОЭ00160	190.	J_УлPC00056.1.12
191.	I_ОЭ00161	192.	F_УлPC00001
193.	I_ОЭ00162	194.	I_УлPC00108
195.	I_ОЭ00163	196.	J_ЧЭ00198
197.	I_ОЭ00164	198.	J_ЧЭ00200
199.	I_ОЭ00165	200.	J_ЧЭ00228
201.	I_ОЭ00166	202.	J_ЧЭ00205
203.	I_ОЭ00167	204.	J_ЧЭ00231
205.	I_ОЭ00172	206.	F_ЧЭ00058
207.	I_ОЭ00179	208.	F_ЧЭ00053
209.	I_ОЭ00180	210.	F_ЧЭ00032
211.	I_ОЭ00181	212.	J_ЧЭ00239
213.	F_ОЭ00089	214.	J_ЧЭ00240
215.	F_ОЭ00124	216.	J_ЧЭ00241
217.	F_ОЭ00134	218.	J_ЧЭ00242
219.	F_ОЭ00133	220.	J_ЧЭ00244
221.	F_ОЭ00048	222.	J_ЧЭ00215
223.	J_ОЭ00033	224.	J_ЧЭ00246
225.	J_ОЭ00034	226.	J_ЧЭ00238
227.	J_ОЭ00021	228.	J_ЧЭ00248
229.	H_ОЭ00177	230.	J_ЧЭ00229
231.	F_ОЭ00153-20	232.	J_ЧЭ00230
233.	F_ОЭ00153-12	234.	H_ЧЭ00069-17
235.	F_ОЭ00153-16	236.	F_ЧЭ00069-3
237.	H_ОЭ00153-11	238.	F_ЧЭ00069-6
239.	H_ОЭ00153-14	240.	F_ЧЭ00069-7
241.	H_ОЭ00153-16	242.	F_ЧЭ00069-11
243.	H_ОЭ00153-47	244.	J_ЧЭ00069-12-2
245.	H_ОЭ00153-50	246.	J_ЧЭ00069-12-5
247.	I_ОЭ00153-4	248.	J_ЧЭ00069-12-8
249.	I_ОЭ00153-7	250.	J_ЧЭ00069-12-9
251.	I_ОЭ00153-8	252.	J_ЧЭ00069-12-10
253.	F_ОЭ00153-1	254.	F_ЧЭ00086
255.	F_ОЭ00153-30	256.	F_ЧЭ00070
257.	F_ОЭ00153-31	258.	F_ЧЭ00072
259.	F_ОЭ00153-32	260.	

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

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	I_МЭ00310	2.	I_СамРС00476
3.	J_МЭ00314	4.	I_СамРС00475
5.	J_МЭ00315	6.	H_СамРС00311
7.	J_МЭ00316	8.	H_СамРС00315
9.	J_МЭ00324	10.	H_СамРС00317
11.	K_МЭ00332	12.	H_СамРС00318
13.	I_МЭ00273	14.	F_СамРС00138-1
15.	J_МЭ00317	16.	F_СамРС00138-2.6
17.	F_МЭ00024-1	18.	F_СамРС00138-2.8
19.	I_МЭ00284	20.	F_СамРС00138-2.9
21.	I_МЭ00286	22.	F_СамРС00138-2.14
23.	I_МЭ00288	24.	F_СамРС00138-2.15
25.	I_МЭ00289	26.	J_СамРС00138-2.15.1
27.	F_МЭ00028	28.	J_СамРС00138-2.16.1
29.	I_МЭ00292	30.	F_СамРС00138-2.18
31.	I_МЭ00294	32.	F_СамРС00138-2.19
33.	F_МЭ00053	34.	F_СамРС00138-2.23
35.	F_МЭ00054	36.	J_СамРС00138-2.28
37.	J_МЭ00319	38.	J_СамРС00138-2.29
39.	J_МЭ00321	40.	J_СамРС00138-2.30
41.	J_МЭ00322	42.	J_СамРС00138-2.32
43.	J_МЭ00323	44.	J_СамРС00138-2.33
45.	F_МЭ00008	46.	J_СамРС00138-2.34
47.	J_МЭ00308-1	48.	F_СамРС00138-4
49.	I_МЭ00008-1	50.	J_СамРС00138-6.4
51.	J_МЭ00308-2	52.	I_СамРС00138-8.1
53.	J_ОЭ00025	54.	I_СамРС00138-8.6
55.	J_ОЭ00039	56.	J_СамРС00138-8.6.1
57.	K_ОЭ00044	58.	J_СамРС00138-8.12
59.	K_ОЭ00006	60.	I_СамРС00138-8.13
61.	J_ОЭ00026	62.	I_СамРС00138-8.14
63.	J_ОЭ00037	64.	I_СамРС00138-8.31
65.	J_ОЭ00024	66.	I_СамРС00138-8.34
67.	F_ОЭ00088	68.	I_СамРС00138-8.38
69.	F_ОЭ00115	70.	J_СамРС00138-8.52.1
71.	K_ОЭ00031	72.	J_СамРС00138-8.53
73.	F_ОЭ00007	74.	J_СамРС00138-8.54
75.	F_ОЭ00010	76.	J_СарРС00858
77.	F_ОЭ00021	78.	J_СарРС00875
79.	F_ОЭ00121	80.	J_СарРС00848
81.	F_ОЭ00130	82.	J_СарРС00888
83.	F_ОЭ00131	84.	K_СарРС00893
85.	J_ОЭ00449	86.	J_СарРС00864
87.	F_ОЭ00164	88.	J_СарРС00863
89.	K_ОЭ00104	90.	K_СарРС00894
91.	F_ОЭ00165	92.	F_СарРС00007
93.	K_ОЭ00009	94.	F_СарРС00012
95.	K_ОЭ00010	96.	F_СарРС00051
97.	J_ОЭ00038	98.	F_СарРС00063
99.	K_ОЭ00011	100.	F_СарРС00069
101.	K_ОЭ00110	102.	F_СарРС00206
103.	J_ПЭ00139	104.	F_СарРС00294
105.	J_ПЭ00142	106.	F_СарРС00314
107.	J_ПЭ00196	108.	F_СарРС00321
109.	K_ПЭ000193	110.	F_СарРС00322
111.	J_ПЭ00197	112.	F_СарРС00323

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
113.	I_ПЭ00001-2	114.	F_CapPC00332
115.	J_ПЭ00131	116.	F_CapPC00336
117.	J_ПЭ00130	118.	F_CapPC00337
119.	J_ПЭ00132	120.	F_CapPC00338
121.	F_ПЭ00011	122.	F_CapPC00340
123.	J_ПЭ00198	124.	F_CapPC00342
125.	J_ПЭ00137	126.	F_CapPC00346
127.	J_ПЭ00135	128.	F_CapPC00348
129.	F_ПЭ00015-1	130.	H_CapPC00671
131.	J_ПЭ00015-7	132.	H_CapPC00672
133.	F_ПЭ00015-2	134.	J_CapPC00886
135.	J_ПЭ00015-6	136.	J_CapPC00889
137.	J-ПЭ00015-12	138.	J_CapPC00882
139.	J-ПЭ00015-11	140.	J_CapPC00883
141.	J_ПЭ00177	142.	H_CapPC00760
143.	J_ПЭ00143	144.	J_CapPC00887
145.	J_ПЭ00178	146.	J_CapPC00432-85
147.	J_ПЭ00179	148.	H_CapPC00432-59
149.	J_СамРС00479	150.	H_CapPC00432-49
151.	F_СамРС00062	152.	H_CapPC00432-41
153.	J_СамРС00504	154.	H_CapPC00432-51
155.	J_СамРС00494	156.	J_CapPC00432-84
157.	J_СамРС00496	158.	J_CapPC00432-89
159.	J_СамРС00505	160.	H_CapPC00432-69
161.	J_СамРС00506	162.	H_CapPC00432-70
163.	J_СамРС00501	164.	J_CapPC00432-79
165.	J_СамРС00521	166.	H_CapPC00432-62
167.	J_СамРС00522	168.	H_CapPC00432-43
169.	J_СамРС00524	170.	F_CapPC00432-6
171.	J_СамРС00526	172.	J_CapPC00432-151
173.	J_СамРС00528	174.	J_CapPC00432-138
175.	K_СамРС00534	176.	J_CapPC00432-139
177.	K_СамРС00535	178.	J_CapPC00432-140
179.	J_СамРС00520	180.	J_CapPC00432-141
181.	J_СамРС00525	182.	J_CapPC00432-143
183.	J_СамРС00523	184.	J_CapPC00432-147
185.	F_СамРС00086	186.	J_CapPC00432-148
187.	I_СамРС00352	188.	J_CapPC00432-130
189.	I_СамРС00353	190.	J_CapPC00432-142
191.	I_СамРС00354	192.	J_CapPC00432-149
193.	I_СамРС00360	194.	J_CapPC00432-132
195.	I_СамРС00361	196.	J_CapPC00432-134
197.	I_СамРС00365	198.	J_CapPC00432-136
199.	I_СамРС00366	200.	J_CapPC00432-137
201.	I_СамРС00367	202.	J_CapPC00884
203.	I_СамРС00368	204.	I_УлРС00056.1.6
205.	I_СамРС00369	206.	J_УлРС00056.1.11
207.	I_СамРС00370	208.	J_УлРС00056.1.13
209.	I_СамРС00371	210.	F_УлРС00045
211.	I_СамРС00376	212.	F_УлРС00066
213.	I_СамРС00377	214.	F_УлРС00050
215.	I_СамРС00378	216.	I_УлРС00096.19
217.	I_СамРС00383	218.	I_УлРС00096.20.1
219.	I_СамРС00384	220.	I_УлРС00096.20.2
221.	I_СамРС00385	222.	I_УлРС00096.22.1
223.	I_СамРС00389	224.	I_УлРС00096.22.2

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
225.	I_СамРС00390	226.	I_УлРС00096.23
227.	I_СамРС00391	228.	I_УлРС00096.24
229.	I_СамРС00392	230.	I_УлРС00096.25
231.	I_СамРС00393	232.	I_УлРС00096.21.1
233.	I_СамРС00394	234.	I_УлРС00096.21.2
235.	I_СамРС00395	236.	I_УлРС00096.26
237.	I_СамРС00396	238.	F_УлРС00006
239.	I_СамРС00397	240.	H_УлРС00106
241.	I_СамРС00398	242.	J_УлРС00116
243.	I_СамРС00406	244.	H_УлРС00105
245.	I_СамРС00407	246.	F_УлРС00011
247.	I_СамРС00408	248.	F_УлРС00069
249.	I_СамРС00409	250.	H_УлРС00082
251.	I_СамРС00410	252.	F_УлРС00016
253.	I_СамРС00411	254.	F_УлРС00026
255.	I_СамРС00412	256.	F_УлРС00070-2.3
257.	I_СамРС00413	258.	F_УлРС00070-5.2
259.	I_СамРС00414	260.	J_УлРС00070-5.2-1
261.	I_СамРС00415	262.	F_УлРС00070-7.2
263.	I_СамРС00416	264.	F_УлРС00070-8.2
265.	I_СамРС00417	266.	F_УлРС00070-10
267.	I_СамРС00420	268.	F_УлРС00070-13
269.	I_СамРС00421	270.	F_УлРС00070-15
271.	I_СамРС00422	272.	F_УлРС00070-16
273.	I_СамРС00423	274.	F_УлРС00070-17
275.	I_СамРС00424	276.	F_УлРС00070-18
277.	I_СамРС00425	278.	F_УлРС00070-19
279.	I_СамРС00426	280.	F_УлРС00070-20
281.	I_СамРС00427	282.	J_УлРС00070-21.1
283.	I_СамРС00428	284.	J_УлРС00070-21.4
285.	I_СамРС00429	286.	J_УлРС00070-21.6
287.	I_СамРС00430	288.	J_УлРС00070-21.11
289.	F_СамРС00094	290.	J_УлРС00070-21.12
291.	I_СамРС00446	292.	J_УлРС00070-21.13
293.	I_СамРС00447	294.	J_УлРС00070-21.14
295.	I_СамРС00451	296.	J_УлРС00070-21.18
297.	I_СамРС00452	298.	J_УлРС00070-21.19
299.	I_СамРС00453	300.	J_УлРС00070-21.22
301.	I_СамРС00454	302.	J_УлРС00070-21.23
303.	I_СамРС00455	304.	J_УлРС00070-21.24
305.	I_СамРС00461	306.	J_УлРС00070-21.25
307.	I_СамРС00462	308.	H_УлРС00070-4.1
309.	I_СамРС00463	310.	I_УлРС00070-2.6
311.	I_СамРС00464	312.	J_УлРС00117
313.	I_СамРС00465	314.	K_УлРС00122
315.	I_СамРС00466	316.	K_УлРС00123
317.	I_СамРС00467	318.	K_УлРС00124
319.	I_СамРС00468	320.	J_ЧЭ00207
321.	J_СамРС00498	322.	J_ЧЭ00269
323.	F_СамРС00073	324.	J_ЧЭ00247
325.	H_СамРС00244	326.	J_ЧЭ00258
327.	J_СамРС00518	328.	J_ЧЭ00245
329.	J_СамРС00519	330.	J_ЧЭ00252
331.	H_СамРС00301	332.	K_ЧЭ00288
333.	J_СамРС00499	334.	F_ЧЭ00069-9
335.	J_СамРС00500	336.	K_ЧЭ00069-26

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
337.	F_СамРС00040		

Таблица № 10 – ИП категории №3 (Фактические и запланированные количественные показатели отличаются)

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	J_МЭ00325	2.	F_CapPC00045
3.	F_МЭ00057	4.	F_CapPC00058
5.	F_ОЭ00127	6.	F_CapPC00081
7.	J_ОЭ00015	8.	F_CapPC00311
9.	I_CapPC00838	10.	

В категории 3 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 I_ОЭ00181 «Модернизация ТП 10/0,4кВ-136 Ор в г. Орске (КТП-400/10/0,4)-1шт» согласно форме 13 отчетной формы в 4 квартале 2019 года запланирован ввод 40 МВА и 0,3 км линий. При этом введено 40 МВА и 0,2 км линий, по причине "Иное (уточнения графика реализации ИП)". Данные изменения учтены в скорректированном плане, данное отклонение является обоснованным.

Пример из списка проектов 2 категории, с перевыполненным планом по проекту J_ПЭ00142 «Строительство ВЛ-6 кВ от ВЛ-6 кВ №21 "Сухановская" в с. Сухановка Кузнецкого района (Поляков Н.И.)» согласно приложению 13 отчетной формы в 4 квартале 2019 года было запланирован ввод 0,08 км линий, но при этом введено 0,34 км линий. Причиной отклонения является изменение технических параметров реализуемого ИП по результатам разработки проектной и рабочей документации (приказ об утверждении ПСД от 28.12.2019 г. №895/1)), отклонение является обоснованным

В проекте F_CapPC00045 согласно форме 14 отчетной формы в 4 квартале 2019 года запланирован ввод 19,0 км линий и 4 ед.оборудования. По факту введено 19,07 км линий. Причина отклонения плана от факта - уточнения графика реализации ИП в соответствии с договорными условиями), отклонение является обоснованным.



Рис.1 – ИП категории №1, в отчете за 4 квартал накопительным итогом 2019 имеющие отклонения от плана, по филиалам

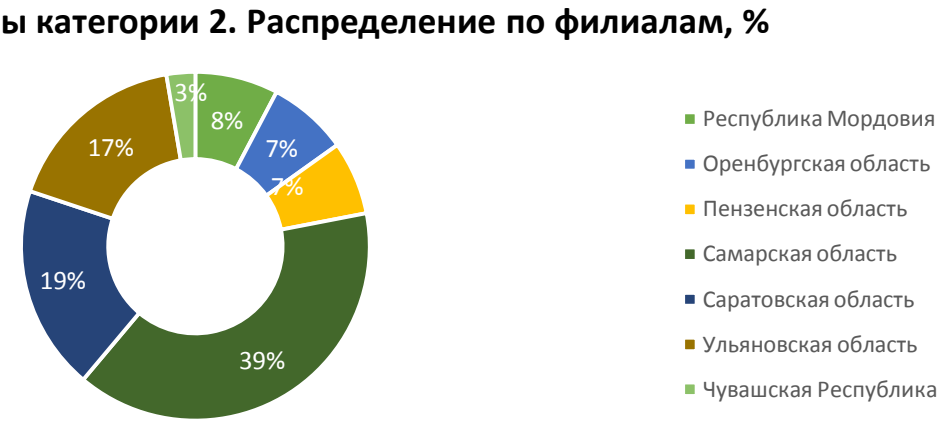


Рис. 2– ИП категории №2, в отчете за 4 квартал накопительным итогом 2019 года имеющие отклонения от плана, по филиалам



Рис. 3 – ИП категории №3, в отчете за 4 квартал накопительным итогом 2019

года имеющие отклонения от плана, по филиалам



Рис. 4 – ИП категории №1, в отчете за 4 квартал накопительным итогом 2019 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320



Рис. 5 – ИП категории №2, в отчете за 4 квартал накопительным итогом 2019 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320



Рис. 6 – ИП категории №3, в отчете за 4 квартал накопительным итогом

2019 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 4 квартал накопительным итогом 2019 года. На основании формы 18 проанализировано 605 проекта на предмет достижения фактических количественных показателей по 6 категориям инвестиционных проектов.

Из проанализированных 605 проектов с реализацией целевые показатели достигнуты в 89 проектах, не достигнуты также в 175 проектах по объективным причинам. Еще в 341 проекте 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.

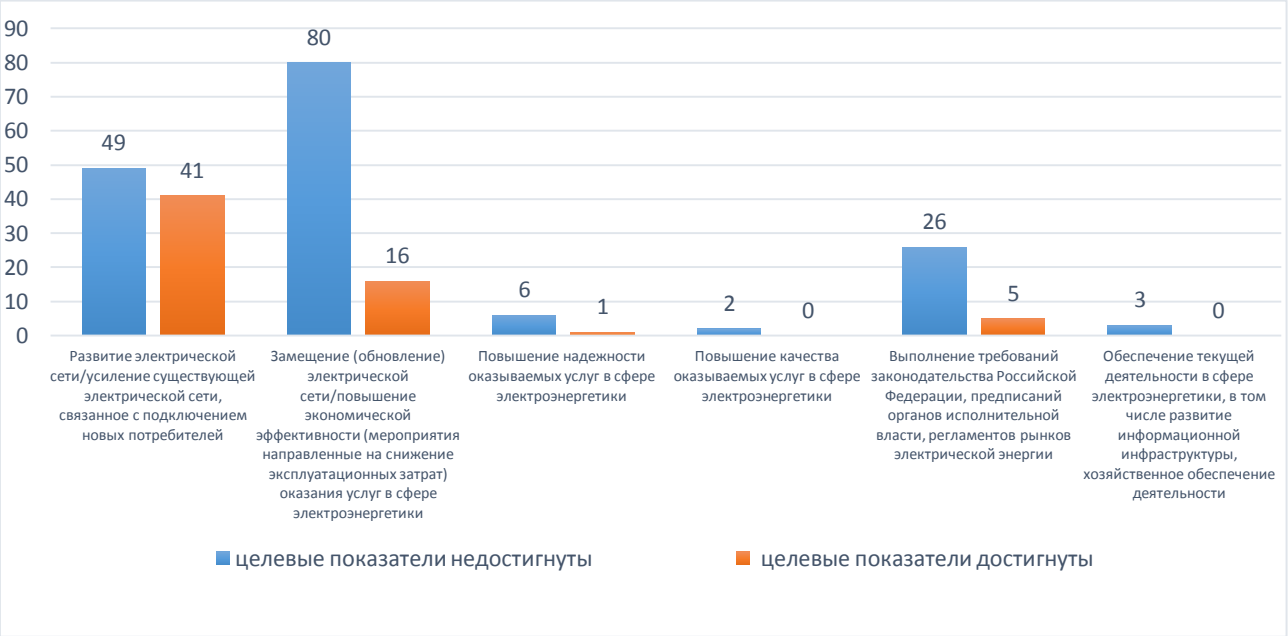


Рис. 7 – Оценка достижения показателей по основным категориям инвестиционных проектов

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что значения количественных показателей, отраженные в отчете о реализации инвестиционной программы за 4 квартал накопительным итогом 2019 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 – 4 кварталы 2019 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 – 4 кварталов 2019 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 – 4 кварталы 2019 года представлен в таблице:

Таблица 11 – Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) ПАО «МРСК Волги»

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	1-4 кварталы 2019г., 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**	**8 632,14**	**8 863,64**	**231,50**	**2,7**
2	**Технологическое присоединение**	**2 084,01**	**2 485,81**	401,79	19,28
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**5 025,47**	**4 940,45**	-85,02	-1,7
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**626,81**	**580,24**	-46,57	-7,4
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**19,63**	**20,11**	0,48	2
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**876,22**	**837,03**	-39,19	-4,5
8	Республика Мордовия	516,86	501,10	-15,76	-3
9	Оренбургская область	1 942,34	1 889,46	-52,88	-2,7
10	Пензенская область	683,07	873,85	190,78	27,93
11	Самарская область	2 247,84	2 304,64	56,80	2,53
12	Саратовская область	2 078,01	2 064,64	-13,37	-0,6
13	Ульяновская область	510,58	497,45	-13,13	-2,6
14	Чувашская Республика	653,44	732,50	79,06	12,1

Фактические показатели по освоению капитальных вложений в 1 – 4 кварталах 2019 года составили 8 863,64 млн. руб. (без НДС), что превышает плановые значения на 2,7% или плюс 231,5 млн. руб. (без НДС).

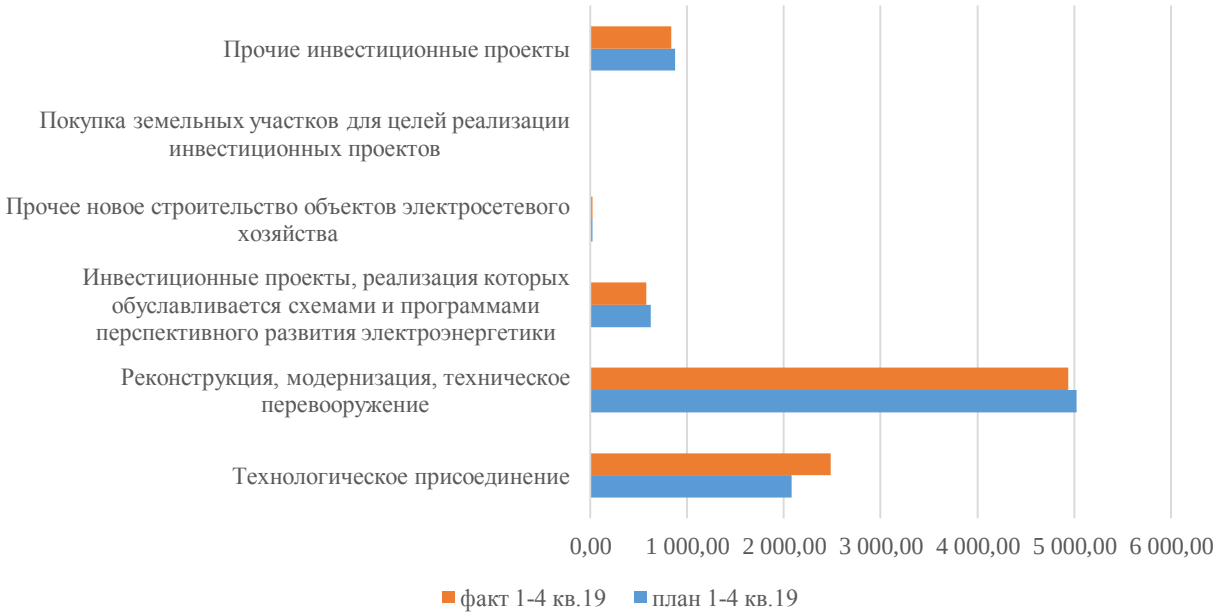


Рис. 8– Исполнение плана освоения капитальных вложений по итогам 1-4 кварталов 2019 года, млн руб. (без НДС)

Незначительные отклонения от плановых значений сложились по таким группам инвестиционных проектов, как «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение» и «Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики» минус 85,02 млн. руб. без НДС и минус 46,57 млн. руб. без НДС соответственно.

По данным рассмотренного отчета о реализации ИПР, объем освоенных капитальных вложений за 4 квартала 2019 года составил 8 834,7 млн. руб. без НДС. План освоения капитальных вложений включал 726 проектов на сумму 8 632,14 млн. руб. без НДС, освоение прошло по 717 проектам, из которых по 440 инвестиционным проектам величина фактического объема освоения капитальных вложений сложилась меньше планового значения и составила 4 489,64 млн. руб., по 169 проектам освоение проведено в размере, больше плановых значений – 4 153,68 млн. руб. Также, в ходе анализа выявлено 63 инвестиционных проекта, размер освоения которых составил 28,94 млн. руб., которые не входили в план освоения в отчетный период и по которым освоение капитальных вложений проведено внепланово. Также Экс-

пертная организация отмечает, что по итогам проведения анализа отчета об освоении капитальных вложений выявлено 108 проектов, отклонения от плановых данных за 12 месяцев 2019 года составили минус 0,002 млн. руб. Эти отклонения Экспертной организацией не рассматриваются как недоосвоение капитальных вложений, поэтому они отнесены к категории «без отклонений» Размер освоения составил 191,38 млн. руб.

Таблица 12 – Соответствие фактических и плановых объемов освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам за 1 – 4 кварталы 2019 года.

№	Показатель	Объем, млн. руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонения, %	
				млн. руб.	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План освоения (1-4 кв. 2019)	8 632,14	726		
2	Фактическое освоение, в том числе:	8 863,64	780	231,50	107
2.1.	Проекты, Освоения, по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	8 834,70	717	202,56	99
2.1.1.	без отклонений	191,38	108	-8 440,71	15
2.2.1.	с перевыполнением плана освоения	4 153,68	169	-4 478,45	23
2.1.3.	с недоосвоением	4 489,64	440	-4 152,5	61
2.2.	Фактическое освоение проектов, не планируемых к освоению в отчетном периоде	28,94	63	-8 603,20	9
3	Проекты, включенные в план по освоению, но с отсутствием освоения	0,00	9	-8 632,14	1

По данным Из 672 инвестиционных проектов, по которым были зафиксированы отклонения фактических объемов освоения капитальных вложений от плана был выявлено 443 инвестиционных проекта, для которых величина указанного отклонения не превышает 10%, и плановый остаток освоения на 01.01.2020 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 – 4 кварталы 2019 г. от плановых (229 проектов) причины отклонений (обоснования) указаны для всех проектов.

Из общего числа оставшихся проектов, по которым указаны причины отклонения, по 160 проектам освоение капитальных вложений за отчетный период сложилось меньше планового значения (невыполнение плана), по 35 проектам больше планового и по 34 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 на 01.01.2020 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 на 01.01.2020 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 160 проектов, по которым сложилось недоосвоение. Такие причины были сгруппированы следующим образом:

1. выполнение работ хозспособом (75 проекта);
2. воздействия внешних неустранимых факторов:

– экономия, сложившаяся при проведении торгово-закупочных процедур;
– ФССП перенесены сроки исполнительного производства;

- отказ правообладателей земельных участков от подписания Соглашений об изъятии, в соответствии со ст. 56.10 ЗК РФ;
- отказом Филиала АО «СО ЕЭС» Оренбургское РДУ в выводе линии в ремонт по причине плановых ремонтов.

3. невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками:

- нарушение подрядчиком договорных обязательств;
- нарушения подрядчиком сроков выполнения работ;
- неисполнения мероприятий заявителем по договору ТП;

4. задержки, связанные с техническими параметрами:

- изменение технических параметров реализуемого проекта;
- уточнение и корректировка графика реализации ИП;
- по факту выполнения ПИР, СМР.

Наиболее существенное отклонение в освоении капитальных вложений прошли по 3-м проектам:

1. Реконструкция ВЛ-110кВ Медногорская-районная-Рысаево (реконструкция участка 9,7км; замена опор с уменьшением длины пролетов, усиление изоляции, замена провода АС-120 на АС-185, замена грозотроса) для нужд ВПО – F_ОЭ00089;
2. Строительство и организация схем плавки гололеда на проводах ВЛ-110 кВ, отходящих от Жигулевской ГЭС, альтернативных по отношению к существующим схемам плавки гололеда током нагрузки с использованием генерирующего оборудования ГЭС (2,248км; 16МВА) – I_СамРС00476;
3. Мероприятия по созданию комплексной системы информационной безопасности электросетевого комплекса филиала ПАО "МРСК Волги"-"Самарские РС" – I_СамРС00475.

Суммарное отклонение составило 121,09 млн. руб.

Даже при том, что 2 последних проекта подпадают под Правила заполнения отчетных форм, так как величина указанного отклонения не превышает 10%, и плановый остаток освоения на 01.01.2020 в прогнозных ценах соответствующих лет не является отрицательным (данные, указанные в столбце 19 формы № 12 отчета об исполнении ИПР), 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, но величина отклонения в денежном эквиваленте в сумме составляет 55 млн. руб., экспертная организация считает о необходимости обращения внимания на данные проекты.

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 (65%). Общее распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недоосвоение в 1 - 4 кварталов 2019 года, относительно целей их реализации представлено на рисунке ниже.

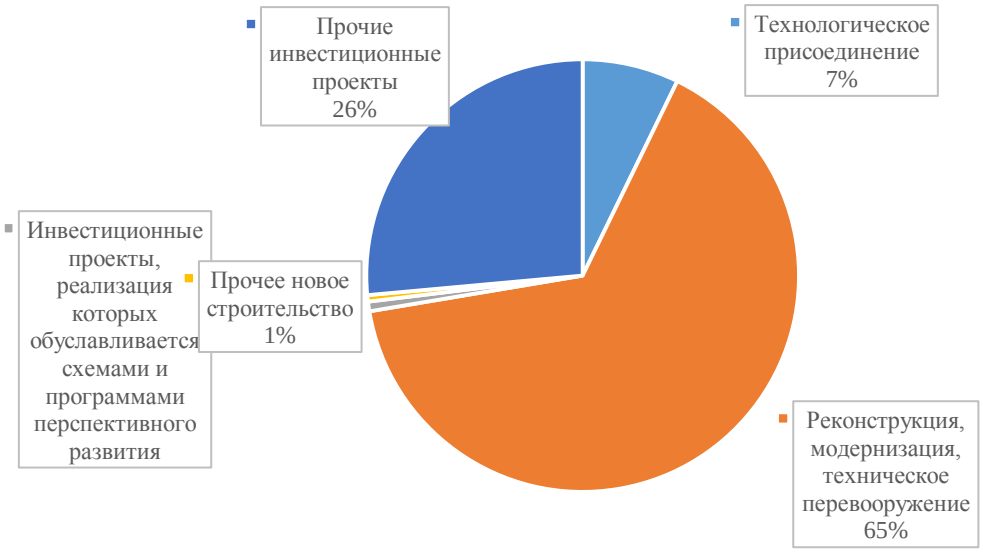


Рис. 9 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недоосвоение в 1 – 4 кварталы 2019 года, относительно целей их реализации

Величина объема освоения капитальных вложений, характеризующихся превышением за 1-4 кварталы 2019 г. фактических объемов освоения капитальных вложений над утвержденными плановыми значениями, по результатам отчетного периода составила 1770 млн. руб., в количестве 69 ед., (в том числе 34 проекта вне плана).

Следует отметить, что причина отклонения – выполнение работ хозспособом – может быть причиной как неисполнения плана освоения, так и причиной, по которым произошло освоение капитальных вложений сверхпланово.

Основной вклад в превышение объемов освоения капитальных вложений по итогам 1 – 4 кварталов сформировали инвестиционные проекты, выполненные в рамках договоров технологического присоединения. На сверхплановое освоение капитальных вложений оказали влияние 9 проектов по технологическому присоединению, на которые приходится 1 614,6 млн. руб. без НДС – 18% от общей суммы всех освоений в отчетном периоде.

Таблица 13 – Перечень инвестиционных проектов, обеспечивающих ключевой объем перевыполнения плана по освоению капитальных вложений в целом по инвестиционной программе по итогам 1-4 кварталов 2019 г.

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор-тор инвестиционного проекта	1-4 кварталы 2019г., млн.руб. без НДС		Отклонение от плана освоения капитальных вложений отчетного квартала		Причины отклонений
			План	Факт	млн. рублей (без НДС)	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Оренбургская область**						
1.1.	Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно	1	143,53	163,58	20,05	114,0	Выполнение работ по ТП
1.2.	Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно	1	291,88	330,83	38,95	113,3	Выполнение работ по ТП
2	**Пензенская область**						
2.1.	Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего	1	109,85	202,61	92,76	184,4	Выполнение работ по ТП
2.2.	Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего	1	84,14	167,80	83,66	199,4	Выполнение работ по ТП
2.3.	Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Мокшан	I_ПЭ00001-2	200,42	224,92	24,50	112,2	Иное (отнесение прочих затрат по факту реализации ИП)
3.	**Самарская область**						

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор-тор инвестиционного проекта	1-4 кварталы 2019г., млн.руб. без НДС		Отклонение от плана освоения капитальных вложений отчетного квартала		Причины отклонений
3.1.	Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего	1	184,41	278,76	94,35	151,2	Выполнение работ по ТП
3.2.	Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего	1	32,55	55,09	22,55	169,3	Выполнение работ по ТП
4	**Чувашская Республика**						
4.1.	Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего	1	121,00	180,18	59,18	148,9	Выполнение работ по ТП
4.2.	Модернизация электромагнитных блокировочных устройств на ПС филиала ПАО "МРСК Волги" - "Чувашэнерго" (21 комплект)	J_ЧЭ00247	0,26	10,84	10,58	4173,6	Предписание Ростехнадзора

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем сверхпланового освоения капитальных вложений приходится на титулы Технологическое присоединение (46%). Общее распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено сверхплановое освоение капитальных вложений в 1 - 4 кварталов 2019 года, относительно целей их реализации представлено на рисунке ниже.



Рис. 10 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено сверхплановое освоение в 1 – 4 кварталы 2019 года, относительно целей их реализации

Анализ счета 08 «Вложение во Внеоборотные активы» за 1 - 4 кварталы 2019 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 8 868,4 млн. руб. без НДС, что на 2% выше плановых значений. Согласно данным бухгалтерского учета ПАО «МРСК Волги» в 1 – 4 кварталах 2019 года прошло принятие материальных активов, нематериальных активов к бухгалтерскому учету принято не было.

Таблица 14 – Отчет о вводе основных средств ПАО «МРСК Волги», 1 – 4 кварталы 2019г.

№№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	План 1 - 4 кв. 2019, млн. руб. (без НДС)	Факт 1 - 4 кв. 2019, млн. руб. (без НДС)	Отклонение от плана ввода основных средств, млн. руб. (без НДС) /%	
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**8 695,3**	**8 868,4**	**173,1**	**2**
2	**Технологическое присоединение**	2110,35	2467,89	357,5	17
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	5163,69	5057,47	-106,2	-2
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	622,24	577,55	-44,7	-7
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	15,97	19,46	3,5	22
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	0,00	0,00	0,0	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	783,07	746,06	-37,0	-5
	Республика Мордовия	413,40	386,88	-26,5	-6
	Оренбургская область	2101,36	2081,29	-20,1	-1
	Пензенская область	891,58	1065,15	173,6	19
	Самарская область	2068,33	2086,20	17,9	1
	Саратовская область	2054,58	2024,97	-29,6	-1
	Ульяновская область	513,27	498,12	-15,1	-3
	Чувашская Республика	652,81	725,83	73,0	11

По данным рассмотренного раздела отчета ИПР общий объем ввода основных средств в рамках реализуемых инвестиционных проектов в отчетном периоде 2019 года составил 8 868,4 млн руб. без НДС при плане 8 695,3 млн руб. (без НДС).

Таблица 15 – 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 – 4 кварталы 2019 года»

№	Показатель	Объем, млн. руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонения, %	
				ввод ОС	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План ввода ОС (1-4 кв. 2019)	8 695,31	583		
2	Фактический ввод ОС, в том числе:	8 868,43	611	102	105
2.1.	Проекты, ввод по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	8 834,61	574	102	98
	без отклонений	284,30	120	3	21
2.1.1.	с перевыполнением плана ввода	3 908,79	90	45	15
2.1.2.	с недовыполнением плана ввода	4 641,52	364	53	62
2.2.	Фактический ввод проектов, не планируемых к вводу в отчетном периоде	33,82	37	0	6
3	Проекты, включенные в план по вводу ОС, но с отсутствием фактического ввода ОС	0	9	0	2

Из общего числа проектов, имеющих расхождения между фактическим объемом принятия основных средств к бухгалтерскому учету и запланированным (491 проект), выявлено 300 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%.

Также Экспертная организация отмечает, что по итогам проведения анализа отчета об вводе основных средств выявлено 120 проектов, отклонения от плановых данных за 12 месяцев 2019 года составили минус 0,002 млн. руб. Эти отклонения Экспертной организацией не рассматриваются как отклонение от плана по вводу ОС, поэтому они отнесены к категории «без отклонений» Размер освоения составил 284,30 млн. руб.

Общее количество проектов, характеризующихся невыполнением плана принятия основных средств к бухгалтерскому учету в отчетном периоде от плановых значений и требующих указания причин отклонения, составляет 150 ед. из которых по 9 проектам фактический ввод отсутствует. Суммарное отклонение составляет минус 181,32 млн. руб.

Причины невыполнения плана сгруппированы в следующем порядке:

1. Экономия, сложившаяся в результате выполнение работ хозспособом (75 проекта);
2. Воздействия внешних неустранимых факторов:

– экономия, сложившаяся при проведении торгово-закупочных процедур;
– ФССП перенесены сроки исполнительного производства;
– отказ правообладателей земельных участков от подписания Соглашений об изъятии, в соответствии со ст. 56.10 ЗК РФ;
– отказом Филиала АО «СО ЕЭС» Оренбургское РДУ в выводе линии в ремонт по причине плановых ремонтов.

3. Невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками:

– неисполнения мероприятий заявителем по договору ТП;

4. Задержки, связанные с техническими параметрами:

– изменение технических параметров реализуемого проекта;
– уточнение и корректировка графика реализации ИП;
– по факту выполнения ПИР, СМР.

Наиболее существенное отклонение в размере 83,11 млн. руб. наблюдается по проекту Реконструкция ВЛ-110кВ Медногорская-районная-Рысаево (реконструкция участка 9,7км; замена опор с уменьшением длины пролетов, усиление изоляции, замена провода АС-120 на АС-185, замена грозотроса) для нужд ВПО – F_ОЭ00089 по причине отказа Филиала АО «СО ЕЭС» Оренбургское РДУ в выводе линии в ремонт по причине плановых ремонтов, нарушение подрядчиком договорных обязательств.

Общее количество проектов, характеризующихся перевыполнением плана принятия основных средств к бухгалтерскому учету в отчетном периоде от плановых значений и требующих указания причин отклонения, составляет 50 ед. Объем ввода выполнение по данным проектам составляет 1 317 млн. руб. (15% от общей величины фактического ввода в отчетном периоде).

Причины перевыполнения плана сгруппированы в следующем порядке:

1. Выполнение работ в рамках исполнения договоров технологического присоединения.
2. Разница, сложившаяся в результате выполнение работ хозспособом;
3. Воздействия третьих лиц:

– выполнение работ, принятие на баланс по решению суда;
– предписание Ростехнадзора

4. Объекты, выполненные в рамках соглашения о компенсации.

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 – 4 кварталы 2019 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 оборудования 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 16 – Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный), млн. руб. с НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Плановый объем финансирования	Фактически профинансировано за 1 - 4 кварталы 2019г.					Плановый освоения капвложений	Фактически освоено (закрыто актами выполненных работ) за 1 - 4 кварталы 2019				
		Всего	Всего	ПИР	СМР	оборудование и материалы	прочие	Всего	Всего	ПИР	СМР	оборудование и материалы	прочие
1	2	3	3	4	5	6	7	14	8	9	10	11	12
1	**Всего**	**9 372,0**	**9 544,4**	**402,7**	**5 685,1**	**3 014,2**	**442,5**	**8 632,1**	**8 863,6**	**404,1**	**4 945,7**	**3 082,4**	**431,4**
2	**Технологическое присоединение**	2 549,3	2 892,8	184,2	1 743,7	809,2	155,6	2 084,0	2 485,8	179,4	1 501,8	666,0	138,6
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	5 785,5	5 666,7	112,9	3 738,8	1 559,3	255,7	5 025,5	4 940,5	111,4	3 134,4	1 429,8	264,9
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	45,2	42,4	2,5	24,0	0,0	15,9	626,8	580,2	23,2	135,4	413,6	8,1
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	23,0	22,5	1,3	15,5	1,6	4,1	19,6	20,1	1,3	12,9	1,9	4,1
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	0,0	0,0
7	**Прочие инвестиционные проекты**	968,9	920,1	101,7	163,1	644,0	11,2	876,2	837,0	88,8	161,3	571,1	15,8
8	Республика Мордовия	546,8	525,4	45,1	185,4	271,4	23,6	516,9	501,1	43,6	206,3	227,9	23,3
9	Оренбургская область	2 325,2	2 282,2	80,5	1 513,9	547,3	140,6	1 942,3	1 889,5	70,5	1 199,5	477,7	141,7
10	Пензенская область	851,7	999,7	34,1	752,9	167,5	45,2	683,1	873,8	29,6	631,7	164,6	48,0
11	Самарская область	1 874,9	1 932,7	87,1	614,0	1 140,1	91,5	2 247,8	2 304,6	105,0	695,6	1 411,5	92,6
12	Саратовская область	2 560,1	2 526,1	117,5	1 851,5	456,6	100,4	2 078,0	2 064,6	109,3	1 535,0	337,0	83,3
13	Ульяновская область	618,4	609,2	7,1	387,1	199,0	16,0	510,6	497,4	6,4	301,0	173,7	16,3
14	Чувашская Республика	594,8	669,1	31,3	380,4	232,3	25,1	653,4	732,5	39,7	376,6	290,1	26,1

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.

Таблица 17 – Отчет о фактическом финансировании капитальных вложений основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги», млн. руб. с НДС

Период	Общий объем финансирования, в том числе:	ПИР	СМР	оборудование и материалы	Прочие
Факт 4 квартал	4 665,03	224,25	3 167,12	1 130,29	143,37
Факт 1-4 кварталы 2019	9 544,44	402,68	5 685,12	3 014,15	442,48

Фактическое финансирование капитальных вложений в 1 – 4 кварталах 2019 года проведено на сумму 9 544,44 млн. руб. с НДС. По данным, представленным ПАО «МРСК Волги» за 1 – 4 кварталы 2019 года, можно делать вывод о том, что объем запланированного финансирования капитальных вложений по инвестиционной программе выполнен на 2% выше запланированного.

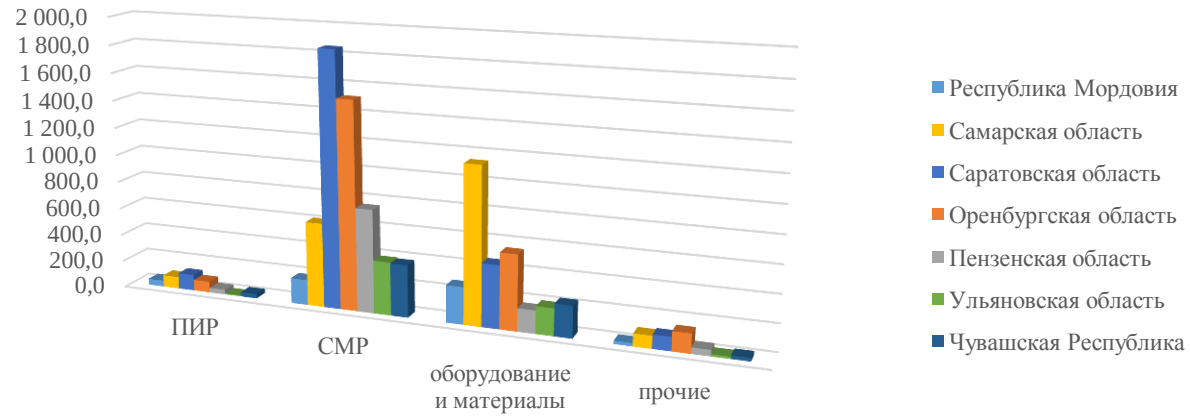


Рис. 11 – Технологическая структура финансирования капитальных вложений ПАО «МРСК Волги» в разрезе филиалов

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 (59%), и каждом в филиале отдельно.

По данным 1 – 4 кварталов структура финансирования по основным этапам работ, сформирована на основе данных с нарастающим итогом за 12 месяцев 2019 года.

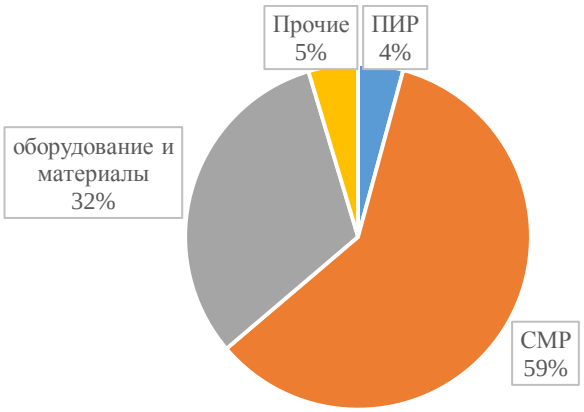


Рис. 12 – Структура фактического финансирования ИПР за 1 – 4 кварталы 2019 года

Таблица 18 – Отчет о фактическом освоении капитальных вложений основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги», млн. руб. без НДС

Период	Общий объем освоения капитальных вложений, в том числе:	ПИР	СМР	оборудование и материалы	Прочие
Факт 4 квартал	4 747,46	202,58	3 040,32	1 334,46	170,09
Факт 1-4 кварталы	8 863,64	404,11	4 945,70	3 082,40	431,43

Освоение капитальных вложений по строительно-монтажным работам в технологической структуре Общества в период 1 – 4 кварталов 2019 года преобладает над другими статьями структуры в общей отчётности Общества и со-

ставляет 56% от общей доли фактически освоенных капитальных вложений. Во всех филиалах, кроме Самарской области и республики Мордовии, фактическое освоение капитальных вложений по СМР складывается выше остальных разделов технологической структуры Общества.

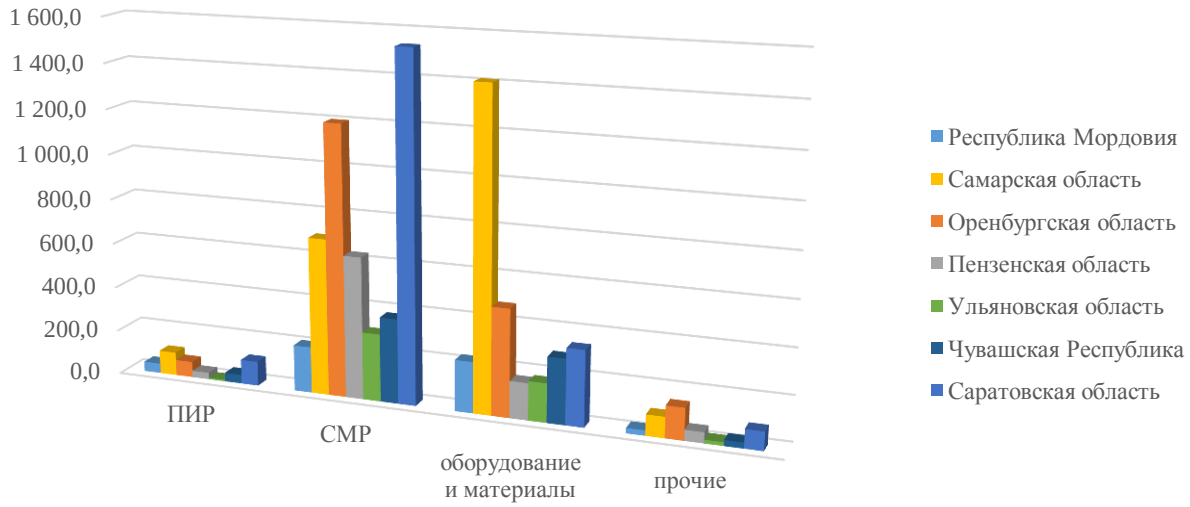


Рис. 13 – Технологическая структура освоения капитальных вложений ПАО «МРСК Волги» в разрезе филиалов

По данным 12 месяцев 2019 года структура освоения по основным этапам работ, сформирована на основе данных с нарастающим итогом за данный период времени.

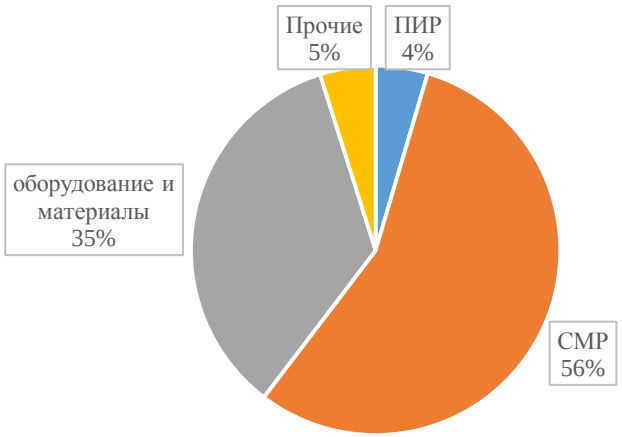


Рис. 14 – Структура фактического освоения капитальных вложений ИПР за 1 – 4 кварталы 2019 года

По результатам анализа структуры финансирования и освоения капитальных вложений по основным этапам работ в отчетном квартале по сравнению со структурой, сформированной на основе данных за 12 месяцев, отмечается в целом соответствии структуры в отчетной периоде и структуры, сформированной с нарастающим итогом за 12 месяцев 2019 года. 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.

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 – 4 кварталы 2019 года характеризуется следующими показателями:

Таблица 19 – Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы за 1 – 4 кварталы 2019 года

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	1- 4 кварталы 2019г.		Отклонение от плана финансирования отчетного квартала	
		План	Факт	млн. рублей (с НДС)	%
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**9 371,97**	**9 544,44**	**172,47**	2
2	**Технологическое присоединение**	**2 549,31**	**2 892,80**	343,49	13
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**5 785,54**	**5 666,72**	-118,81	-2
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**45,21**	**42,38**	-2,83	-6
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**23,04**	**22,46**	-0,58	-3
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	0,00	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**968,88**	**920,07**	-48,80	-5
8	Республика Мордовия	546,83	525,44	-21,39	-4
9	Оренбургская область	2 325,25	2 282,22	-43,03	-2
10	Пензенская область	851,65	999,73	148,08	17
11	Самарская область	1 874,88	1 932,68	57,80	3
12	Саратовская область	2 560,12	2 526,08	-34,04	-1
13	Ульяновская область	618,44	609,18	-9,26	-1
14	Чувашская Республика	594,80	669,11	74,31	12

Проанализировав отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы за 1 – 4 кварталы 2019 года, можно сделать вывод о том, что финансирование за отчетный период времени прошло на 2% выше запланированного в отчетный период. Однако, незначительные отклонения от плана прослеживаются по всем группам инвестиционных проектов, кроме группы по технологическому присоединению.

Фактически из 798 запланированных к финансированию инвестиционных проекта на сумму 9 371,97 млн. руб. с НДС, в том числе 14 позиций по «Технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт», профинанси-

ровано 789 проектов на сумму 9 519 млн. руб. Внепланово профинансировано 57 инвестиционных проектов, величина финансирования которых 24,88 млн. руб. с НДС.

Таблица 20 – Характер отклонений от плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы за 1 – 4 кварталы 2019 года.

№	Показатель	Объем, млн. (с НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонение, %	
				финансирование	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План финансирования капитальных вложений (1-4 кв. 2019)	9 371,97	798		
2	Фактическое финансирование, в том числе:	9 544,35	846	102	106
2.1.	Проекты, освоения по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	9 519	789	102	99
	без отклонений	683,23	171	7	21
2.2.	с перевыполнением плана финансирования	4 432,28	154	47	19
2.2.1.	с недофинансированием	4 403,96	464	47	58
3	Фактическое финансирование проектов, не планируемых к финансированию в отчетном периоде	24,88	57	0	7
4	Проекты, включенные в план по финансированию, но с отсутствием фактических данных	0,00	9	0	1

Из 846 инвестиционных проектов, фактически профинансированных по итогам 1 – 4 кварталов, зафиксировано 675 проектов, по которым сложились отклонения: недофинансирование проведено по 464 проектам с величиной финансирования 4 404 млн. руб., а также 211 инвестиционный проект, по которым зафиксировано перевыполнение плана финансирования. Также выявлено 9 проектов, по которым отклонение от плановых значений составляет 100%.

Следует отметить, что по 424 проектам, для которых величина отклонения не превышает 10%, в связи с чем, в соответствии с положениями пункта 155 Правил заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 № 320 (далее – Правила заполнения отчетных форм) и плановый остаток финансирования на 01.01.2020 в прогнозных ценах соответствующих лет не является отрицательным. Причина отклонений может для таких проектов может не указываться. Общий объем финансирова-

ния данных проектов составил 7 240,3 млн. руб., при плановых данных 7 263,2 млн. руб. Факт отклонения недофинансирования минус 22,8 млн. руб. с НДС.

Также Экспертная организация отмечает, что по итогам проведения анализа отчета об финансировании капитальных вложений выявлено 171 проект, отклонения от плановых данных за 12 месяцев 2019 года составили минус 0,0001 млн. руб. Эти отклонения Экспертной организацией не рассматриваются как отклонение от плана по финансированию капитальных вложений, поэтому они отнесены к категории «без отклонений» Размер финансирования составил 683,23 млн. руб.

На основе проведенного выше анализа отклонений Экспертная организация выявила 180 инвестиционных проектов, по которым сложилось недофинансирование и которые требуют указания причин отклонений. Экспертной организацией выполнена оценка распределения проектов по указанным причинам отклонений. Такие причины были сгруппированы следующим образом:

1. выполнение работ хозспособом (74 проекта);
2. воздействия внешних неустранимых факторов:

– экономия, сложившаяся при проведении торгово-закупочных процедур;
– ФССП перенесены сроки исполнительного производства;
– отказ правообладателей земельных участков от подписания Соглашений об изъятии, в соответствии со ст. 56.10 ЗК РФ;
– отказом Филиала АО «СО ЕЭС» Оренбургское РДУ в выводе линии в ремонт по причине плановых ремонтов.

3. невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками:

– нарушение подрядчиком договорных обязательств;
– нарушения подрядчиком сроков выполнения работ;
– неисполнения мероприятий заявителем по договору ТП;

4. задержки, связанные с техническими параметрами:

– изменение технических параметров реализуемого проекта;

– уточнение и корректировка графика реализации ИП;
– по факту выполнения ПИР, СМР.

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем недофинансирования вызван экономией за счет проведения работ хозспособом.

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 67%). Общее распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недофинансирование в 1 – 4 кварталы 2019 года, относительно целей их реализации представлено на рисунке ниже.

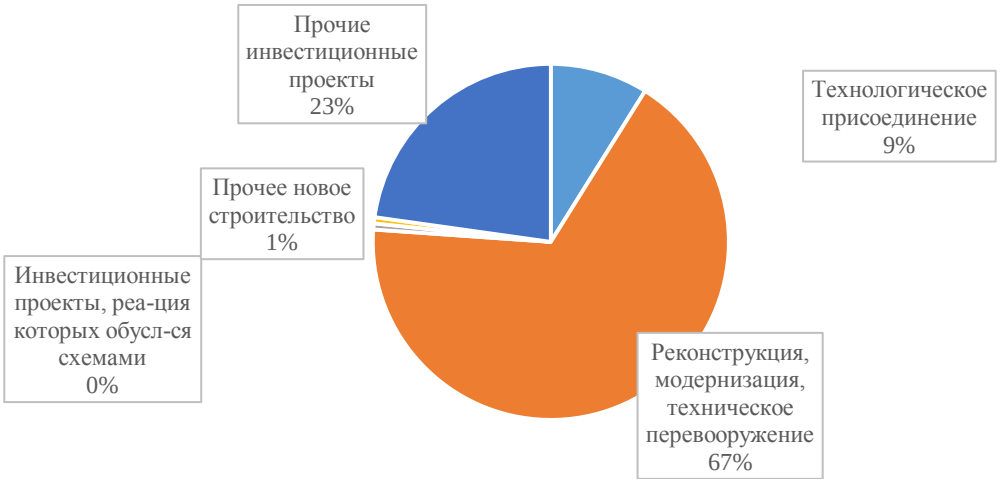


Рис. 15 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недофинансирование в 1 – 4 кварталы 2019 года, относительно целей их реализации

Основной вклад в превышение объемов финансирования инвестиционных проектов на общую сумму 1 324,7 млн. руб. с НДС формируют 80 проектов, обеспечивающие технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт

включительно. Следует отметить, что выполнение работ в целях исполнения договоров на технологическое присоединение является объективной причиной перевыполнения плана финансирования.

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем вне планового выполнения финансирования приходится на проекты по «Технологическое присоединение» – 47%. Общее распределение инвестиционных проектов, по которым зафиксировано финансирование ИПР вне плана представлен на рисунке ниже:

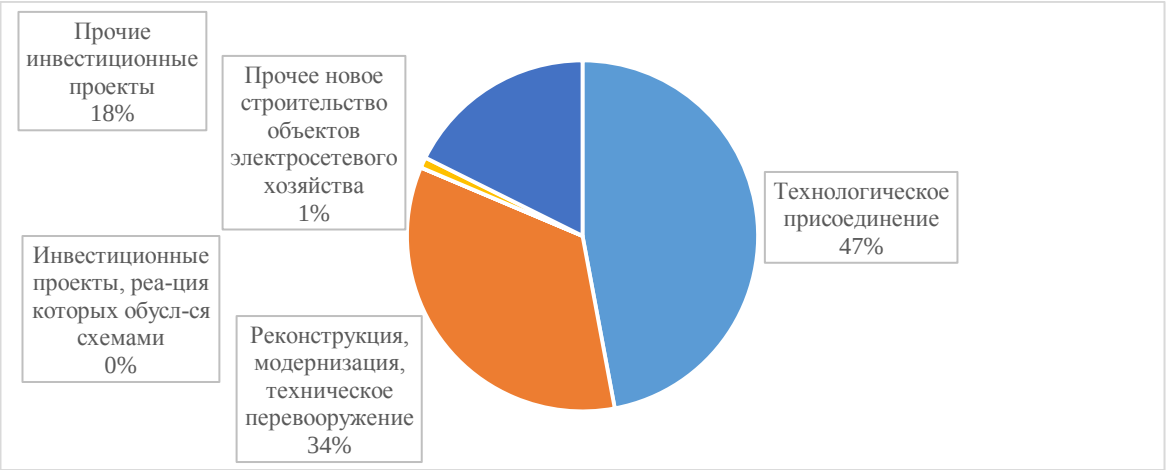


Рис. 16 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено финансирование ИПР вне плана за 1 – 4 кварталы 2019 года, относительно целей их реализации

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

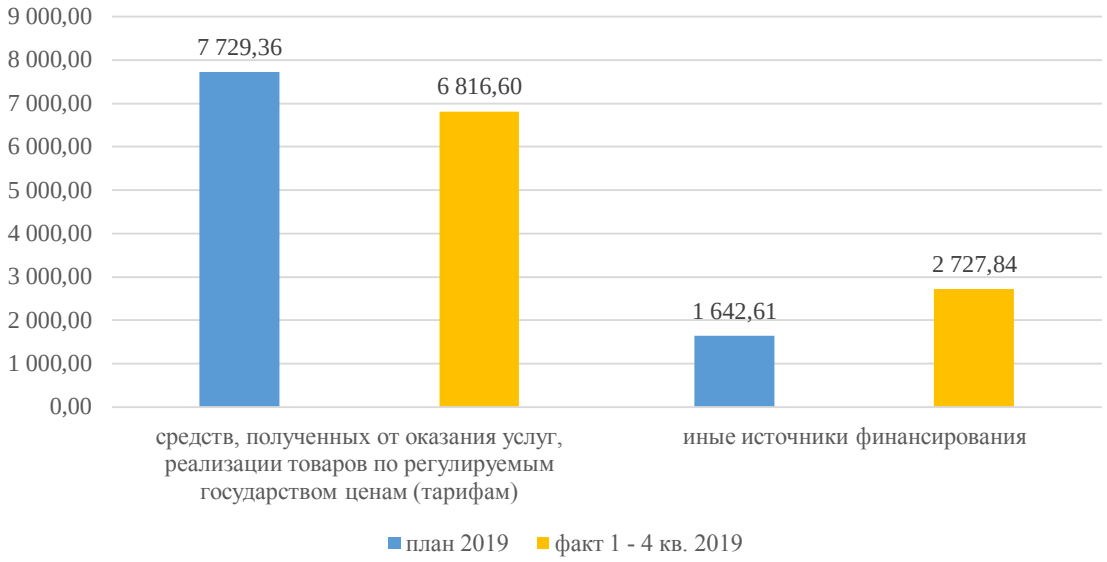
Отчет по данной форме происходит с нарастающим итогом за весь год.

Таблица 21 – Отчет об исполнении плана финансирования в разрезе источников финансирования за 1 – 4 кварталы 2019 года, млн. руб. с НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	2019 год			1 - 4 кварталы 2019		
		План			Факт		
		Общий объем финансирования, в том числе за счет:	ных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам	иные источники финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	ных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам	иных источников финансирования
1	2	3	6	7	8	9	10
1	**Всего**	**9 371,97**	**7 729,36**	**1 642,61**	**9 544,44**	**6 816,60**	**2 727,84**
2	**Технологическое присоединение**	**2 549,31**	**1 469,72**	**1 079,60**	**2 892,80**	**893,16**	**1 999,64**
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**5 785,54**	**5 242,40**	**543,14**	**5 666,72**	**4 956,30**	**710,43**
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**45,21**	**45,21**	**0,00**	**42,38**	**42,38**	**0,00**
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**23,04**	**23,04**	**0,00**	**22,46**	**22,46**	**0,00**
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**	**968,88**	**949,00**	**19,87**	**920,07**	**902,30**	**17,77**
8	Республика Мордовия	546,83	378,43	168,40	525,44	386,92	138,52
9	Оренбургская область	2 325,25	1 691,85	633,40	2 282,22	1 297,62	984,59
10	Пензенская область	851,65	811,56	40,09	999,73	591,21	408,53
11	Самарская область	1 874,88	1 870,23	4,65	1 932,68	1 687,57	245,11
12	Саратовская область	2 560,12	2 033,57	526,55	2 526,08	1 987,92	538,16
13	Ульяновская область	618,44	459,91	158,53	609,18	421,29	187,89
14	Чувашская Республика	594,80	483,80	111,00	669,11	444,08	225,03

Общий объем финансирования инвестиционных проектов в разрезе источников финансирования проведен на 2 процента, выше запланированного на 2019 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 88 процентов от запланированного на 2019 год. В то время как, финансирование проектов за счет иных источников финансирования за 1 – 4 кварталы 2019 года проведено на 166%.



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 8.5.3.

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

Таблица 22 – 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 2019г.	Факт 1-4 кв.	%	План 2019г	Факт 1-4	%	План 2019г.	Факт 1-4 кв.	%	План 2019г	Факт 1-4	%	План 2019г.	Факт 1-4 кв.	%	План 2019г.	Факт 1-4 кв.	%	План 2019г	Факт 1-4	%	План 2019г	Факт 1-4	%
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)**	65 275	62 880	**96**	3 130	2 984	**95**	13 852	13 540	**98**	7 917	7 704	**97**	14 477	14 040	**97**	15 170	14 415	**95**	6 517	6 150	**94**	4 213	4 046	**96**
2	**Себестоимость товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы всего**	61 892	59 157	**96**	3 051	2 917	**96**	13 223	12 467	**94**	7 714	7 508	**97**	13 255	12 528	**95**	14 099	13 661	**97**	6 430	5 992	**93**	4 120	4 084	**99**
3	**Прибыль (убыток) от продаж (строка I - строка II)**	3 383	3 723	**110**	78	67	**86**	630	1 074	**171**	203	196	**97**	1 222	1 512	**124**	1 071	754	**70**	88	158	**181**	92	-38	**-41**
4	**Прочие доходы и расходы (сальдо)**	-110	12	**-10**	-43	-59	**135**	-43	-87	**202**	29	5	**16**	7	-47	**-716**	-94	-129	**137**	29	144	**503**	6	183	**3 251**
5	**Прибыль (убыток) до налогообложения (строка III + строка IV)**	3 273	3 735	**114**	35	9	**25**	587	987	**168**	232	200	**86**	1 229	1 466	**119**	977	625	**64**	116	302	**260**	98	145	**148**
6	**Налог на прибыль**	982	1 118	**114**	12	51	**418**	271	290	**107**	77	105	**137**	218	264	**121**	269	243	**90**	68	94	**137**	66	72	**108**
7	**Чистая прибыль (убыток)**	2 291	2 617	**114**	23	-42	**-186**	316	697	**221**	155	95	**61**	1 011	1 202	**119**	707	382	**54**	48	209	**438**	32	73	**231**
8	**Дебиторская задолженность на конец периода**	8 888	8 487	**95**	439	462	**105**	1 593	1 430	**90**	857	895	**104**	1 865	1 906	**102**	1 185	912	**77**	812	937	**115**	2 135	1 946	**91**
9	**Кредиторская задолженность на конец периода**	8 767	9 629	**110**	645	844	**131**	1 200	1 405	**117**	980	1 172	**120**	2 819	3 070	**109**	1 516	1 544	**102**	619	646	**104**	990	947	**96**
10	Объем отпуска электрической энергии из сети (полезный отпуск) всего, в том числе:	48 704	46 704	**96**	2 217	2 139	**97**	8 518	8 359	**98**	4 032	3 988	**99**	17 586	17 397	**99**	8 857	8 458	**95**	3 803	2 698	**71**	3 691	3 663	**99**
11	**Источники финансирования инвестиционной программы, в том числе:**	**9 372**	**9 544**	**102**	**547**	**525**	**96**	**2 325**	**2 282**	**98**	**852**	**1 000**	**117**	**1 875**	**1 933**	**103**	**2 560**	**2 526**	**99**	**618**	**609**	**99**	**595**	**669**	**112**
11.1.	Собственные средства:	8 101	8 274	**102**	434	432	**100**	1 810	1 843	**102**	852	933	**110**	1 875	1 933	**103**	2 132	2 106	**99**	495	486	**98**	503	540	**107**
	прибыль, направляемая на инвестиции	483	1 204	**249**	28	22	**79**	10	391	**3 873**	168	281	**168**	105	208	**197**	161	206	**128**	11	36	**333**	1	61	**9 545**
	амортизация	6 108	5 588	**91**	320	327	**102**	1 420	1 098	**77**	550	504	**92**	1 467	1 428	**97**	1 557	1 500	**96**	386	354	**92**	407	376	**92**
	возврат НДС	1 511	1 482	**98**	86	83	**96**	380	354	**93**	135	148	**110**	302	296	**98**	414	400	**97**	98	96	**98**	95	104	**109**
	прочие собственные средства	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
11.2.	привлеченные средства-кредиты	1 271	1 271	**100**	113	93	**83**	515	439	**85**	0	66	-	0	0	-	428	420	**98**	123	123	**100**	92	129	**140**

Фактическое исполнение финансового плана в период 1 – 4 кварталы 2019 года проведено на 4% ниже запланированного плана на 2019 год. Отклонение связано прежде всего с оказанием услуг по передаче электрической энергии – минус 2,5 млрд. руб. Однако, снижение расходов положительно повлиял на конечный результат года – прибыли по итогам года. Прибыль положительная (2,6 млрд. руб.), что на 14% выше плановых значений на 2019 год.

В целом по Обществу снижение прочих расходов привело к увеличению финансирования инвестиционной программы на 2% и в частности на 249% за счет прибыли, направляемой на инвестирование ИПР, составляющей в плане на 2019 год 6%.

Наибольшую составляющую источников финансирования инвестиционной программы являются амортизация основных средств средства (75% в общей доле источников финансирования). Фактически финансирование инвестиционной программы за счет амортизации выполнено почти на 8% ниже плана, отклонение является несущественным. Также финансирование инвестиционной программы Общества проводится за счет возврата НДС (19% в общей доле источников финансирования), однако по данным за 1 – 4 кварталов 2019 финансирование ИПР за счет данного источника проведено с отставанием от графика на 2 %.

В утвержденной инвестиционной программе ПАО «МРСК Волги» источниками финансирования являются не только собственные средства. Привлечение кредитных средств планировалось в размере 1,27 млрд. руб., что и было осуществлено в полном объеме.

На стадии проведения ТЦА отчета за двенадцать месяцев 2019 года превышение фактических объемов финансирования и общей стоимости инвестиционных проектов относительно соответствующих показателей утвержденной инвестиционной программы не выявлено

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 4 квартал накопительным итогом 2019 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 – 4 кварталов 2019 г. ПАО «МРСК Волги»:

Фактически из 798 запланированных к финансированию инвестиционных проекта на сумму 9 371,97 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 789 проектов на сумму 9 519 млн. руб. Внепланово профинансировано 57 инвестиционных проектов, величина финансирования которых 24,88 млн. руб. с НДС, из них по филиалам:

№№	Филиалы ПАО "МРСК Волги"	Всего инвести-ционных проектов	план 1 - 4 кв. 2019		факт 1 - 4 кв. 2019	
			шт.	млн. руб. с НДС	шт.	млн. руб. с НДС
1	2	3	4	5	6	7
1	**Республика Мордовия**	63	57	546,83	63	525,44
2	**Оренбургская область**	199	185	2 325,25	193	2 282,22
3	**Пензенская область**	53	39	851,65	50	999,73
4	**Самарская область**	170	162	1 874,88	170	1 932,68
5	**Саратовская область**	271	246	2 560,12	249	2 526,08
6	**Ульяновская область**	66	63	618,44	66	609,18
7	**Чувашская Республика**	55	46	594,80	55	669,11
8	**Всего**	**877**	**798**	**9 371,98**	**846**	**9 544,44**

180 инвестиционных проектов, по которым сложилось недофинансирование и которые требуют указания причин отклонений. Экспертной организацией выполнена оценка распределения проектов по указанным причинам отклонений. Такие причины были сгруппированы следующим образом:

1. выполнение работ хозспособом (74 проекта);
2. воздействия внешних неустранимых факторов:

– экономия, сложившаяся при проведении торгово-закупочных процедур;
– ФССП перенесены сроки исполнительного производства;
– отказ правообладателей земельных участков от подписания Соглашений об изъятии, в соответствии со ст. 56.10 ЗК РФ;
– отказом Филиала АО «СО ЕЭС» Оренбургское РДУ в выводе линии в ремонт по причине плановых ремонтов.

3. невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками:

– нарушение подрядчиком договорных обязательств;
– нарушения подрядчиком сроков выполнения работ;
– неисполнения мероприятий заявителем по договору ТП;

4. задержки, связанные с техническими параметрами:

– изменение технических параметров реализуемого проекта;
– уточнение и корректировка графика реализации ИП;

– по факту выполнения ПИР, СМР.

Наибольшее количество проектов, по которым отмечено недофинансирование, прошло по группе инвестиционных проектов «Реконструкция, модернизация техническое перевооружение» – 67%.

Причины перевыполнения плана финансирования капитальных вложений в отчетном периоде сгруппированы вне планового выполнения финансирования приходится на проекты по «Технологическое присоединение» – 47%. Наибольшее количество проектов, по которым отмечено перевыполнение плана

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

9.4 Об освоении капитальных вложений

По результатам 1 – 4 кварталов 2019 г. ПАО «МРСК Волги» объем освоенных капитальных вложений за 4 квартала 2019 года составил 8 834,7 млн. руб. без НДС. План освоения капитальных вложений включал 726 проектов на сумму 8 632,14 млн. руб. без НДС, освоение прошло по 717 проектам, из которых по 440 инвестиционным проектам величина фактического объема освоения капитальных вложений сложилась меньше планового значения и составила 4 489,64 млн. руб., по 169 проектам освоение проведено в размере, больше плановых значений – 4 153,68 млн. руб. Также, в ходе анализа выявлено 63 инвестиционных проекта, размер освоения которых составил 28,94 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 выявлено 108 проектов, отклонения от плановых данных за 12 месяцев 2019 года составили минус 0,002 млн. руб. Эти отклонения Экспертной организацией не рассматриваются как недоосвоение капитальных вложений, по-

этому они отнесены к категории «без отклонений» Размер освоения составил 191,38 млн. руб., из них по филиалам:

№№	Филиалы ПАО "МРСК Волги"	Всего инвестиционных проектов	план 1 - 4 кв. 2019		факт 1 - 4 кв. 2019	
			шт.	млн. руб. без НДС	шт.	млн. руб. без НДС
1	2	3	4	5	6	7
1	**Республика Мордовия**	56	55	516,86	61	501,10
2	**Оренбургская область**	203	169	1 942,34	180	1 889,46
3	**Пензенская область**	53	37	683,07	30	873,85
4	**Самарская область**	164	156	2 247,84	164	2 304,64
5	**Саратовская область**	271	202	2 078,01	205	2 064,64
6	**Ульяновская область**	69	64	510,58	69	497,45
7	**Чувашская Республика**	55	43	653,44	52	732,50
8	**Всего**	**871**	**726**	**8 632,14**	**761**	**8 863,65**

Анализ счета бухгалтерского учета 08 «Вложение во Внеоборотные активы» за 1 – 4 кварталы 2019 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 основных средств 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	

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ		
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	
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, реконструкции 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 12 месяцев 2019 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 4 квартал 2019 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 и исполнительной съемке 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 оборудования, спецтехники, устройств и механизмов рассмотрена первичная документация по оформлению перехода права собственности на материальные ценности от продавца покупателю и иная первичная документация для подтверждения расходов, участвующих в образовании цены объекта.

На примерах рассмотрим порядок ценообразования, применяемый при формировании объема освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, отраженным в отчете исполнения инвестиционной программы за 4 квартал 2019 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 оборудования, спецтехники, устройств и механизмов, например, инвестиционный проект с идентификатором F_ОЭ00153-31.

В рамках таких инвестиционных проектов была произведена закупка оборудования, устройств, механизмов, машин и спецтехники. Процесс образования цены в данном случае определяется по итогам закупочной процедуры. Согласно протокола центральной конкурсной комиссии ПАО «МРСК Волги» были выбраны поставщики, с которыми и были заключены договора поставки продукции. В качестве первичной документации представлены акты о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), в которых указаны реквизиты принимающей и передающей сторон, а также общая стоимость поставляемой продукции.

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

идентификаторами J_МЭ00325, J_ОЭ00035, J_ПЭ00196, F_СамРС00062, H_СарРС00184, F_ЧЭ00058, F_УлРС00044.

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, а также проверка достоверности определения сметной стоимости объекта. 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). По части объектов при выполнении работ используются оборудование и материалы заказчика. При этом стоимость данного оборудования подтверждается счет-фактурами (товарными накладными).

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 и исполнительной съемке 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 выполненных работ (оказанных услуг) за услуги связи

(для предоставления в пользование кабельной канализации для размещения кабеля ВОЛС), акты сдачи-приемки услуг по осуществлению строительного контроля, акты сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ) по осуществлению авторского надзора, выполнению кадастровых работ по установлению и описанию границ охранных зон объекта электроэнергетики. 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 4 квартале 2019 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 4 квартал 2019 года.

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

Расчеты, обосновывающие результаты проверок отчета о выполнении ИПР ПАО «МРСК Волги 4 квартал 2019 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»:



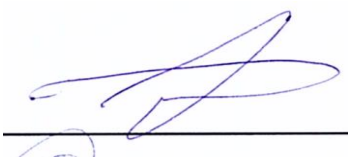
Мальнев Алексей Николаевич



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

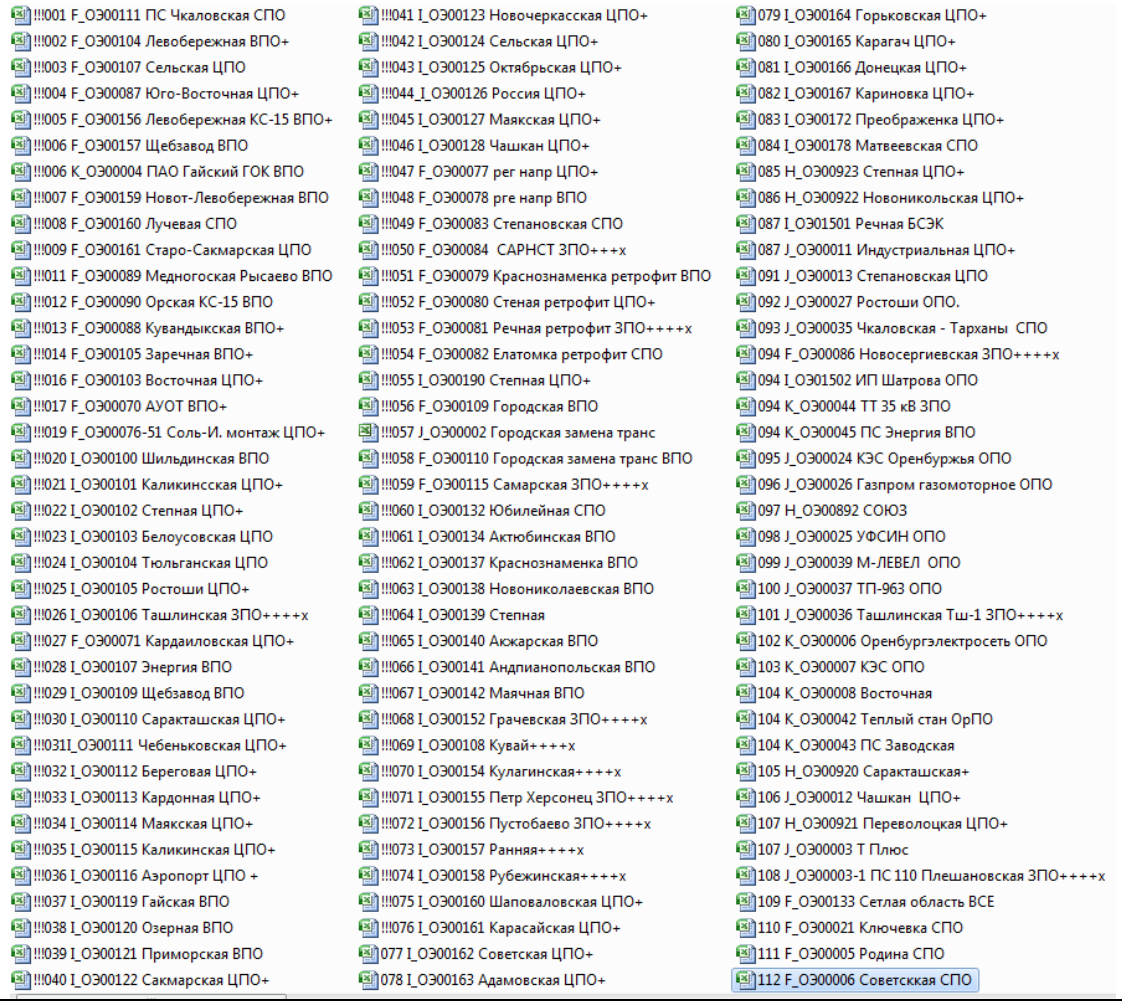
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МРСК ВОЛГИ»
ЗА 4 КВАРТАЛ 2019 ГОДА

ПО ДОГОВОРУ № 1991 - 001336 от 28.06.2019

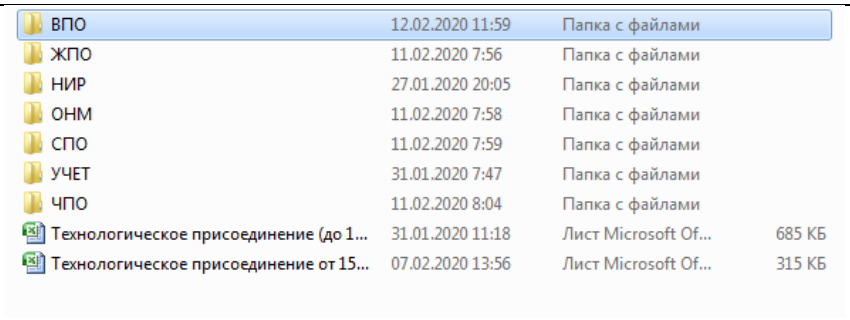
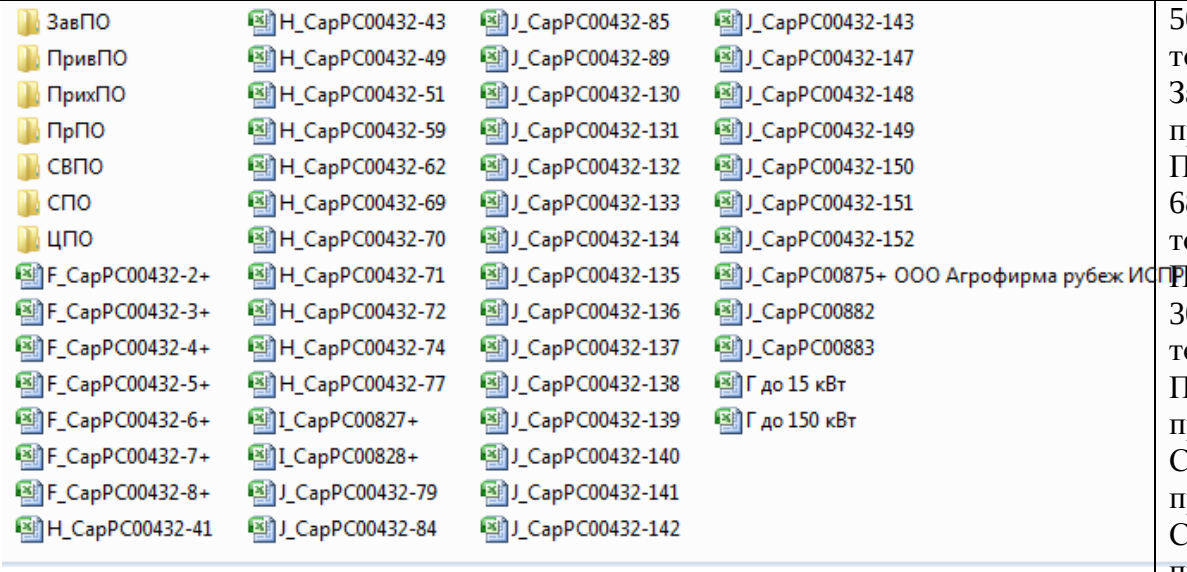
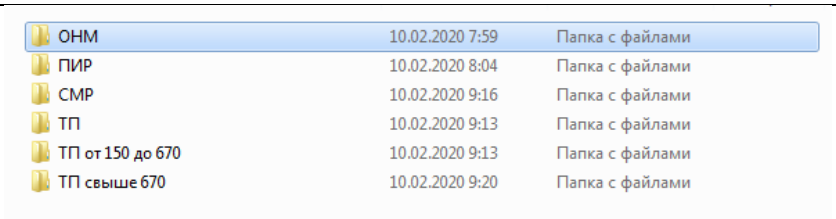
4 листа

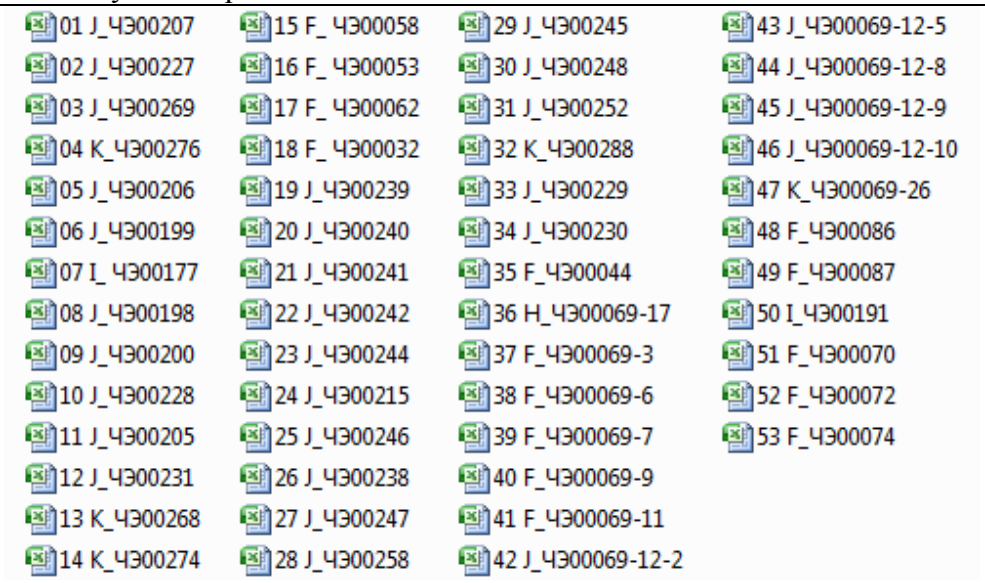
Таблица № 1 – Материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов

№	Описание материала	Примечание
1	Отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» за 4 квартал 2019 года	
	Отчет ИПР 2019 паспорт Отчет ИПР 2019 паспорт Отчет об исп. ПЗ за 2019г. в разрезе объектов ИПР Приложения Минэнерго за 2019г квартальный Рекомендуемая_форма_по_абз.6_п._ж(1)_ППРФ 24_4 кв. 2019 Финплан - факт 2019	
2.1	Папка Мордовэнерго	
	+F_МЭ00008 +F_МЭ00013 +F_МЭ00023 +F_МЭ00024-1 +F_МЭ00024-2 +F_МЭ00028 +F_МЭ00133-21 +G_МЭ00133-16 +I_МЭ00008-1 +I_МЭ00273 +I_МЭ00294 +J_МЭ00133-23-6 +J_МЭ00133-23-7 +J_МЭ00133-23-8 +J_МЭ00308-1 +J_МЭ00308-2 +J_МЭ00315 +J_МЭ00316 +K_МЭ00326 +K_МЭ00327 +K_МЭ00328 +K_МЭ00332 +K_МЭ00333 +K_МЭ00334 F_МЭ00018+ F_МЭ00019+ F_МЭ00051+ F_МЭ00053+ F_МЭ00054+ F_МЭ00055+ F_МЭ00056+ F_МЭ00057+ F_МЭ00059+ F_МЭ00060+ F_МЭ00061+ F_МЭ00062+ F_МЭ00064+ F_МЭ00065+ F_МЭ00066+ F_МЭ00067+ F_МЭ00077+ F_МЭ00133-10+ F_МЭ00133-20+ H_МЭ00133-24+ I_МЭ00133-26+ I_МЭ00284+ I_МЭ00286+ I_МЭ00288+ I_МЭ00289+ I_МЭ00292+ I_МЭ00296+ I_МЭ00310+ J_МЭ00314+ J_МЭ00317+ J_МЭ00318+ J_МЭ00319+ J_МЭ00321+ J_МЭ00322+ J_МЭ00323+ J_МЭ00324+ J_МЭ00325+	61 проект
2.2	Папка Оренбургэнерго	

№	Описание материала	Примечание
		221проект

№	Описание материала	Примечание
	113 F_O300010 Новая СПО 114 F_O300007 Ключевка СПО 115 F_O300121 Кандыз СПО 116 F_O300124 Проскурино ЗПО++++x 117 F_O300127 ТП-1359 ОПО 117 F_O300130 Кузькино СПО 117 F_O300131 Претория ЦПО+ 117 F_O300134 Кирпзавод ЦПО+ 117 F_O300164 ГРС ОрПО 117 F_O300165 Центральная ОрПО 117 J_O300015 Ростоши ОПО 118 F_O300004 Пилюгино СПО 118 F_O300106 Струковская ЦПО+ 118 F_O300132 ТП-13 ВПО 118 F_O300139 Бологорка Плеш ++++x 118 J_O300449 ТП-74 ВПО 119 F_O300024 Приморская ВПО 119 F_O300137 дуг защита ВПО 119 F_O300138 дуг защита СПО 119 F_O300140 Дубенская ЦПО+ 120 F_O300141 Краснохолмская ЦПО+ 121 F_O300069 Медногорская ВПО 122 F_O300033 АСДУ ВПО 123 F_O300028 Краснохолмская ЦПО+ 124 F_O300031 Платовская ЗПО++++x 125 F_O300032 Белогорская ЗПО++++x 126 F_O300034 Платовская-цус ЗПО++++x 127 F_O300045 Октябрьская ЦПО+ 128 F_O300046 Краснохолмская ЦПО+ 129 F_O300052 Гамалеевская ЗПО ++++x 130 F_O300026 Первомайская ЗПО++++ 131 F_O300035 Гайская ВПО 132 F_O300036 Чебеньковская ЦПО+ 133 F_O300037 Черный отрог ЦПО+ 135 F_O300038 Россия ЦУС ЦПО+ 136 F_O300039 Чебеньковская ЦПО+ 137 F_O300040 Желтая ЦПО+ 138 F_O300041 Сакмарская ЦПО+ 139 F_O300042 Пугачевская ЦПО+ 140 F_O300043 Сарашташская ЦПО+ 141 H_O300377 Новосергиевская ЗПО++++x 142 F_O300048 Ириклинская ГРЭС ВПО 143 F_O300058 ЦДС ЦУС 144 F_O300050 Переволоцкая ЦПО+ 145 I_O300179 РП-71 ЦПО+ 146 I_O300180 КТП 250 ОрПО 147 I_O300181 КТП 400 ОрПО 148 F_O300122 Твердиловская ЗПО++++x 149 F_O300128 ТП-993 ОПО 150 F_O300126 ТП-727 ОрПО 151 F_O300123 Ратчино ЦПО 152 F_O300129 Пугачевская ОПО 153 F_O300047 Александровка ЦПО+ 154 F_O300064-65 Курманаевская ЗПО ++++x 155 H_O300521 РП 6-10 158 I_O300272 КТП 159 J_O300033 счетчики 160 J_O300034 счетчики 161 F_O300145 Антитеррор ЦПО+ 162 I_O300192 инф безопасность 163 F_O300149 вентиляция АБК ЦПО+ 164 H_O300419 отпайка на ТП 228 165 H_O300420 ТП 14-04 Новосергиевская ЗПО++++x 166 J_O300038 ИП №404 166 K_O300009 ОрПО 166 K_O300010 ОрПО 166 K_O300011 Бесхоз Марьевка 167 F_O300166 АБК Адамовского РЭС ВПО 168 J_O300017 Холодный склад Северного рЭС 169 J_O300018 площадка ВПО 170 J_O300019 холодный склад медногорский РЭС ВПО 171 J_O300020 Холодный склад светлинский РЭС 172 J_O300022 холодный склад Шарлыкский РЭС+ 173 J_O300023 Теплый склад Шарлыкский РЭС+ 174 J_O300021 Котельная СПО 175 F_O300153-1 Вычислительная ОНМ 176 F_O300153-20 Бригадный ОНМ 177 F_O300153-12 Автокран ОНМ 178 H_O300153-16 сед тягач ОНМ 179 H_O300153-11 колесный эксковатор ОНМ 180 H_O300153-14 автогидро подъемник ОНМ 181 F_O300153-16 БКМ ОНМ 182 I_O300153-4 самосвал ОНМ 183 H_O300153-47 полуприцеп ОНМ 184 H_O300153-50 сед тягач ОНМ 185 I_O300153-7 пассаж авто ОНМ 186 I_O300153-8 легк авто ОНМ 187 F_O300153-36 спец оборуд ОНМ 188 _O300153-30 ср связи ОНМ 189 F_O300153-31 грозозащита ОНМ 190 F_O300153-32 малоая мех ОНМ 191 F_O300153-34 приб и стенды ОНМ 192 F_O300153-35 рел защиты и автомат ОНМ 193 F_O300153-33 изм и рег приборы ОНМ 194 F_O300153-38 - прочие 195 I_O300153-38-2 вагон ОНМ 196 I_O300153-38-3 вагон ОНМ 197 I_O300153-38-1 зарядная станция ОНМ 198 H_O300177 НИОКР D1125_1076450006280_22_1_F_O300088 D1125_1076450006280_22_1_F_O300107 D1125_1076450006280_22_1_F_O300115 D1125_1076450006280_22_1_J_O300037 F_O300280-1 Объекты ТП от 15 до 150кВт НС+ч++x F_O300280-2 Объекты ТП от 15 до 150кВт ТПиР+ F_O300281-1 Объекты ТП до 15кВт НС+ч++x F_O300281-2 Объекты ТП до 15кВт ТПиР+x	
2.3	Папка Пензаэнерго	
	D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00011 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00015-1 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00015-2 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00018 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00019 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00022 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-1-2 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-1-5 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-1-6 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-2 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-3 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-4 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-5 D0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-6 D0401_1076450006280_22_1_G_ПЭ00078 D0401_1076450006280_22_1_H_ПЭ00055-1-20 D0401_1076450006280_22_1_I_ПЭ00001-2 D0401_1076450006280_22_1_I_ПЭ00015-5 D0401_1076450006280_22_1_I_ПЭ00128 D0401_1076450006280_22_1_I_ПЭ00129 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00015-11 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00015-12 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00134 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00138 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00139 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00140 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00142 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00177 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00178 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00179 D0401_1076450006280_22_1_J_ПЭ00180 D0815_1076450006280_22_1_J_ПЭ00015-6 D0815_1076450006280_22_1_J_ПЭ00055-7 D0815_1076450006280_22_1_J_ПЭ00130 D0815_1076450006280_22_1_J_ПЭ00131 D0815_1076450006280_22_1_J_ПЭ00132 D0815_1076450006280_22_1_J_ПЭ00133 D0815_1076450006280_22_1_J_ПЭ00135 D1125_1076450006280_22_1_H_ПЭ00055-1-18 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00115-7 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00136 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00137 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00143 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00195 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00196 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00197 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00198 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00199 D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ000179 D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ000180 D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ000193	51 проект
2.4	Папка Самарские РС	

№	Описание материала	Примечание
		ВПО-47 проектов ЖПО-39 проектов НИР-1 проект ОНМ-31 проект СПО-34 проекта УЧЕТ-2 проекта ЧПО-19 проектов
2.5	Папка Саратовские РС	
		50 проектов ЗавПО-17 проектов ПривПО-68 проектов ПрихПО-30 проектов ПрПо-32 проекта СВПО-16 проектов СПО-18 проектов ЦПО-48 проектов
2.6	Папка Ульяновские РС	
		ОНМ-28 проектов ПИР-4 проектов СМР-31 проектов ТП-2 проектов ТП от 150до 670 -2 проектов ТП свыше 670-5 проектов

№	Описание материала	Примечание
2.7	Папка Чувашэнерго	
		53 проекта