

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ»**

Управляющий ООО «МЭКОМ»



Д. В. Фейгель

12 ноября 2019 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО
И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МОЭСК»
ЗА II КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

ПО ДОГОВОРУ № 10-07/2019 от 10.07.2019

Москва 2019 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	6
6. Сокращения.....	7
7. Содержание и результаты исследования с указанием примененных методов	8
7.1 Сведения об отчетах выполнения ИПР и обосновывающих материалах	9
7.2 Результаты проверки соответствия отчетов о выполнении ИПР и обосновывающих материалов, правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Минэнерго РФ	11
7.3 Результаты проверки на соответствие информации содержащейся в отчетах сведениям из обосновывающих материалов (первичных документов; иных документов, указанных в отчетах)	16
7.4 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР	17
7.5 Проверка достижения количественных и целевых показателей	19
7.6 Заключение об эффективности реализации ИПР.....	24
7.6.1 Отклонение фактических показателей от плановых	24
7.6.2 Превышение фактических объемов финансирования над плановыми	40
8. Оценка результатов исследований, выводы	54
8.1. О достоверности отчетных данных, в том числе тех, что использованы для расчета фактических значений количественных показателей	54
8.2. О фактической стоимости улучшений объектов инвестиционной деятельности.....	55
8.3. О финансировании проектов.....	55
8.4 Об освоении капитальных вложений	57
8.5 О первичных учетных документах	60
8.6 О договорных отношениях.....	63
8.7. О порядке ценообразования	63

8.8. О факторах, требующих учета при подготовке изменений, вносимых в ИПР, в том числе влияющих на показатели деятельности	67
8.9 О расчетах количественных показателей	67
8.10 О допущениях, оценках и выводах ПАО «МОЭСК»	68
8.11 О расчетах обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации.....	68
9. Иные Сведения.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Сведения об экспертной организации	70
ПРИЛОЖЕНИЕ №2 – Реестр материалов для исследования	71

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

Начало проведения экспертизы: 15 августа 2019 года.

Окончание проведения экспертизы: 12 ноября 2019 года.

Место проведения экспертизы: город Москва.

2. Основание для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

Договор возмездного оказания услуг № 10-07/2019 от 10.07.2019 на проведение технологического и ценового аудита годового и квартальных отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК».

3. Сведения об экспертной организации

- 1) Наименование экспертной организации: Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная экспертная компания» (ООО «МЭКОМ»).
- 2) Юридический адрес: 115093, г. Москва, Подольское шоссе, д.8, корп.5, пом.ХII, 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.
- 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 субъек-

ектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации» (далее – Методические рекомендации).

- 2) Правила осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (далее - Правила) с учетом изменяющих документов.
- 3) Стандарты раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 24.01.2004 № 24 (далее - Стандарты раскрытия информации).
- 4) Приказ Минэнерго России от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»

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

В соответствии с договором возмездного оказания 10-07/2019 от 10.07.2019 на проведение технологического и ценового аудита годового и квартальных отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК», ООО «МЭКОМ» получило отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» 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/01198>. Кроме того в рамках оказания услуг, Аудитор пользовался открытой информацией размещенной на официальном сайте ПАО «МОЭСК» (<http://www.moesk.ru>) для подтверждения отсутствия разночтения в отчетности. По результатам анализа предоставленных материалов на достаточность и

полноту информации для подготовки настоящего заключения, в адрес ПАО «МОЭСК» 22.10.2019 от Экспертов ООО «МЭКОМ» сформирован запрос о предоставлении дополнительных материалов и организован сбор обобщающих документов в рабочем режиме.

Дополнительные материалы по результатам направления запросов и сбора документов в ПАО «МОЭСК», включая сведения, поступившие в распоряжение экспертов ранее, приведены в Приложении №2.

Изучив предоставленные ПАО «МОЭСК» материалы 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 «МОЭСК» за 1 полугодие 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 «МОЭСК»
5	ОРД	Организационно-распорядительные документы
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

№	Сокращение	Полное наименование
1	2	3
9	УОИВ	Уполномоченный орган исполнительной власти
10	Сценарные условия	Сценарные условия в виде перечня требований, условий, критериев, их количественных характеристик используемых для принятия решений, необходимых при формировании инвестиционных программ Общества, в том числе алгоритм и критерии отбора проектов.
11	ИП	Инвестиционный проект в составе Проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу до утверждения в Минэнерго России

7. 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 1 полугодие 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.

7.1 Сведения об отчетах выполнения ИПР и обосновывающих материалах

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

Таблица 1 – Материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов

№	Описание материала
1	Отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» за II квартал 2019 года
	<div>  Паспорта 13.09.2019 15:18  ТЦА проектов 13.09.2019 15:18  D0808_1057746555811_10_0.xlsx 14.08.2019 14:38  D0808_1057746555811_11_0.xlsx 14.08.2019 14:39  D0808_1057746555811_12_0.xlsx 14.08.2019 14:56  D0808_1057746555811_13_0.xlsx 14.08.2019 14:57  D0808_1057746555811_14_0.xlsx 12.08.2019 19:43  D0808_1057746555811_15_0.xlsx 12.08.2019 19:44  D0808_1057746555811_16_0.xlsx 12.08.2019 19:44  D0808_1057746555811_17_0.xlsx 12.08.2019 19:45  D0808_1057746555811_18_0.xlsx 13.08.2019 10:57  D0808_1057746555811_19_0.xlsx 08.08.2019 11:27  D0808_1057746555811_20_0.xlsx 13.08.2019 13:13  Заключение отчет ИПР 1 этап.pdf 14.08.2019 14:59  Отчет об исполнении годовой компле... 14.08.2019 10:49  Приложение 8(1) - 2019 год 2 квартал.xl... 09.08.2019 11:48  Стоимостные, технические, количеств... 12.08.2019 19:53 </div>

Подробное содержание папок представлено в приложении 2.

Таблица 2 – Состав отчета о выполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года

№	Форма	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

№	Форма	Раздел
1	2	3
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 1 полугодие 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 Фе-

№	Раздел паспорта
1	2
	дерации, 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

7.2 Результаты проверки соответствия отчетов о выполнении ИПР и обосновывающих материалов, правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Минэнерго РФ

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

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

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

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

№	Содержание отчета
1	2
	снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше

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

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

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

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

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

№	Информация в паспорте ИП
1	2
1	а) Идентификатор инвестиционного проекта, определяемый однократно в соответствии с методическими указаниями по определению субъектами рынков идентификаторов инвестиционных проектов, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
2	б) Планируемые цели, задачи, этапы, сроки и конкретные результаты реализации инвестиционного проекта
3	в) Показатели инвестиционного проекта, в том числе показатели энергетической эффективности;
4	г) Оценка влияния инвестиционного проекта на достижение плановых значений количественных показателей реализации инвестиционной программы (проекта инвестиционной программы)
5	д) Графики реализации инвестиционных проектов по строительству (реконструкции, модернизации и демонтажу) объектов электроэнергетики, включая их наименования, планируемые сроки и объемы выполнения контрольных этапов реализации инвестиционных проектов, объемы финансирования и освоения капитальных вложений, в том числе с распределением на основные этапы работ, а также ввода основных средств с указанием отчетных данных за предыдущий и текущий годы для реализуемых проектов;

№	Информация в паспорте ИП
1	2
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: <ol style="list-style-type: none"> 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 № 10-07/2019 от 10.07.2019, Экспертной организации ООО «МЭКОМ» получен отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» 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/01198>, состоящий из:

- 1) Отчетных Форм раскрытия информации о реализации ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 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 «МОЭСК» за 1 полугодие 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.

Информация в отчете о реализации ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года и обосновывающих его материалах соответствует правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации, кроме сведений отсутствующих в материалах обосновывающих отчет (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 «МОЭСК» за 2019 год.

7.3 Результаты проверки на соответствие информации содержащейся в отчетах сведениям из обосновывающих материалов (первичных документов; иных документов, указанных в отчетах)

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, и т. д. На основе указанных документов проводилась проверка достоверности отчетов и их соответствия первичным документам.

По результатам проведенной проверки, данные содержащиеся в формах раскрытия информации отчета о реализации ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 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.

Сведения в материалах, обосновывающих отчет о реализации ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 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 «МОЭСК» за 2019 год.

7.4 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР

Анализ материалов, предоставленных для исследования (отчет о исполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года) и сведений, собранных при дополнительном запросе информации (обосновывающие материалы Приложение №2), позволяет сделать следующие выводы:

— Отчет о исполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года соответствует требованиям, предъявляемым к инвестиционной деятельности сетевых организаций.

— Материалы, обосновывающие Отчет о исполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года, сформированы с соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичной бухгалтерской документации.

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»

№	Наименование документа
1	2
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 от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»
12	Постановление Правительства Российской Федерации № 109 от 26.02.2004г. «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»;
13	Постановление Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»
14	Приказ Министерства регионального развития РФ № 99 от 10.10.2007г. «Об утверждении методических рекомендаций по разработке инвестиционных программ организаций коммунального комплекса»
15	Постановление Правительства РФ от 4 мая 2012 г. N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии"
16	Письмо Федеральной службы по тарифам № ЕЯ-1897/12 от 20.04.2006г. «О требованиях предъявляемых ФСТ РФ к инвестиционным программам в электроэнергетической отрасли»
17	Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденные Министерством экономики РФ, Государственным комитетом РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике № ВК 477 от 21.06.1999г.
18	Стратегия развития электросетевого комплекса РФ, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р
19	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».

7.5 Проверка достижения количественных и целевых показателей

В отчете о выполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года значения количественных показателей содержатся в приложениях № 13, 14, 15, 16, 17, 18.

Отчет об исполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года содержит не нулевые значения количественных показателей в отношении следующего состава проектов:

- Форма № 13 — 191 проект;
- Форма № 14 — 100 проектов;
- Форма № 15 — 135 проектов;
- Форма № 16 — 32 проекта.

Результатом анализа являются 226 ИП в отношении которых в отчетных материалах ТСО присутствуют количественные показатели, свидетельствующие об исполнении ИПР в 1 полугодии 2019 года.

Для выполнения проверки достижения плановых значений количественных показателей, проведено сравнение данных содержащихся в отчете об исполнении ИПР в 1 полугодии 2019 года с данными паспортов ИП.

По результатам проверки сформированы следующие категории несоответствий:

- 1) запланированные значения больше фактических — 91 проектов;
- 2) запланированные значения не больше фактических — 99 проектов;

Таблица 7 – ИП категории №1 (запланированные значения больше фактических)

№ п.п	Идентификатор проекта	№ п.п	Идентификатор проекта	№ п.п	Идентификатор проекта
1	H_I-181224	31	I_I-212266	61	I_I-210642
2	H_I-196914	32	I_I-212733	62	I_I-212057
3	I_I-206150	33	I_I-213777	63	I_I-212279
4	I_I-210055	34	H_I-161497	64	I_I-213804
5	I_I-214821	35	E_I-127647	65	I_I-213805
6	I_I-219664	36	H_I-192889	66	I_I-210052
7	E_I-112065	37	H_I-202368	67	I_I-211303

8	E_I-120389	38	E_I-114504	68	I_I-211543
9	E_I-124611	39	E_I-132743	69	I_I-212060
10	H_I-168591	40	E_I-142422	70	I_I-214227
11	I_I-205988	41	H_I-152608	71	I_I-219729
12	H_I-165748	42	H_I-162105	72	E_I-104754
13	H_I-167660	43	H_I-167140	73	E_I-104755
14	H_I-167793	44	H_I-188145	74	E_I-119877
15	H_I-174345	45	H_I-188146	75	H_I-185517
16	H_I-187579	46	H_I-188539	76	E_I-119917
17	H_I-189172	47	H_I-201520	77	E_I-127183
18	I_I-207289	48	I_I-206022	78	H_I-185483
19	I_I-204406	49	I_I-207849	79	H_I-185495
20	I_I-212285	50	I_I-208119	80	H_I-185564
21	I_I-205326	51	I_I-208558	81	I_I-215091
22	E_I-184601	52	I_I-209506	82	E_I-119884
23	E_I-184575	53	I_I-209512	83	H_I-168592
24	H_I-162625	54	I_I-214222	84	H_I-200017
25	H_I-174333	55	I_I-219732	85	H_I-197531
26	E_I-107781	56	I_I-219745	86	H_I-200905
27	I_I-204828	57	I_I-219760	87	H_I-200871
28	I_I-205130	58	I_I-219887	88	I_I-213023
29	I_I-206784	59	H_I-136448	89	I_I-219466
30	I_I-209562	60	I_I-208562	90	E_I-150979
				91	I_I-209160

Таблица 8 – ИП категории №2 (Фактические количественные показатели не меньше запланированных)

№ п.п	Идентификатор проекта	№ п.п	Идентификатор проекта	№ п.п	Идентификатор проекта
1	H_I-178449	35	H_I-190278	69	I_I-206908
2	H_I-193214	36	H_I-191957	70	I_I-206878
3	H_I-199931	37	H_I-192337	71	I_I-208526
4	I_I-206734	38	H_I-192339	72	I_I-212313
5	H_I-198215	39	H_I-193208	73	I_I-214468
6	H_I-198221	40	H_I-201525	74	H_I-196720
7	H_I-198232	41	H_I-202058	75	H_I-198015
8	H_I-161998	42	H_I-202458	76	H_I-197992
9	I_I-210085	43	I_I-205728	77	E_I-135073
10	I_I-210089	44	I_I-209722	78	E_P-000188
11	H_I-192609	45	I_I-209723	79	H_I-153769
12	I_I-205775	46	I_I-212811	80	H_I-166201
13	E_P-000012	47	I_I-219614	81	H_I-170006
14	H_I-186385	48	I_I-219827	82	H_I-179504
15	H_I-186387	49	I_I-219844	83	H_I-189723

16	E_I-150956	50	H_I-139575	84	H_I-190494
17	E_I-150984	51	H_I-191467	85	H_I-191953
18	E_I-150993	52	H_I-197376	86	H_I-192603
19	H_I-196424	53	H_I-197377	87	H_I-195056
20	H_I-196514	54	H_I-197892	88	H_I-196919
21	E_I-117744	55	H_I-197893	89	H_I-200617
22	E_I-120821	56	H_I-197894	90	I_I-204325
23	E_I-133051	57	H_I-197895	91	I_I-203235
24	E_I-140552	58	H_I-197896	92	H_I-195807
25	E_I-143128	59	H_I-197897	93	H_I-196768
26	E_I-145258	60	E_P-000589	94	E_I-119881
27	E_I-146319	61	E_I-184582	95	E_I-124561
28	E_I-147275	62	I_I-205542	96	H_I-185476
29	H_I-150308	63	I_I-219093	97	I_I-208279
30	H_I-167783	64	I_I-219094	98	I_I-206685
31	H_I-171138	65	I_I-219095	99	E_I-185192
32	H_I-176769	66	I_I-219096		
33	H_I-178469	67	I_P-002461		
34	H_I-186697	68	I_P-002463		

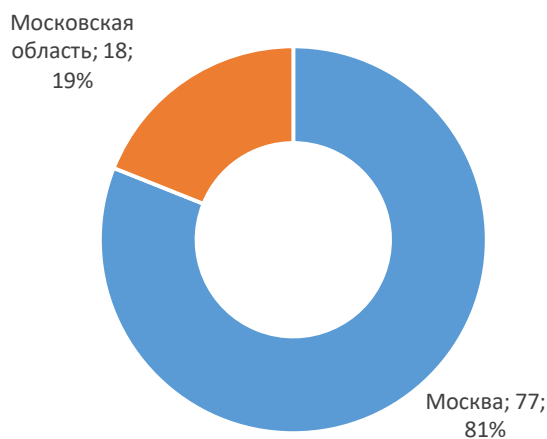


Рис. 1 – ИП категории № 1, в отчете за 1 полугодие 2019 года имеющие отклонения от плана, по регионам

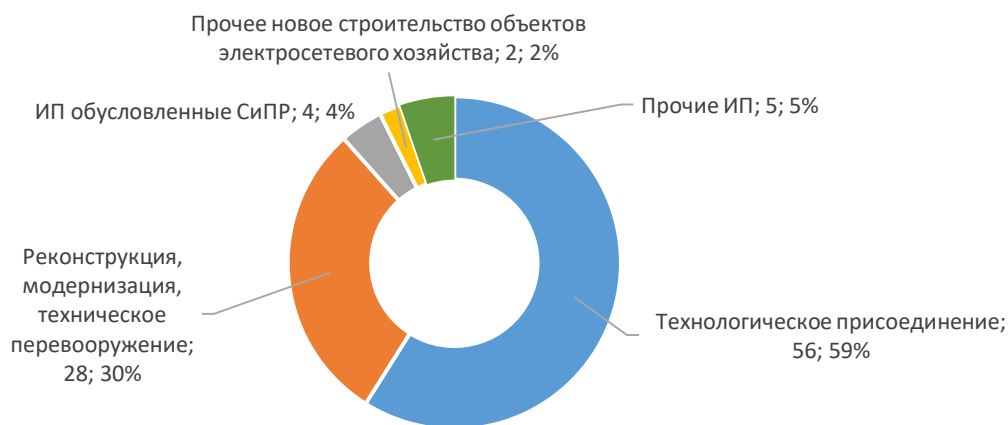


Рис. 2 – ИП категории № 1, в отчете за 1 полугодие 2019 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320

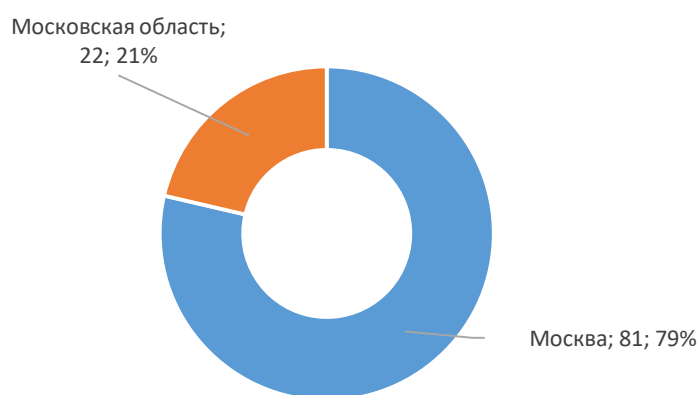


Рис. 3 – ИП категории № 2, в отчете за 1 полугодие 2019 года имеющие отклонения от плана, по регионам

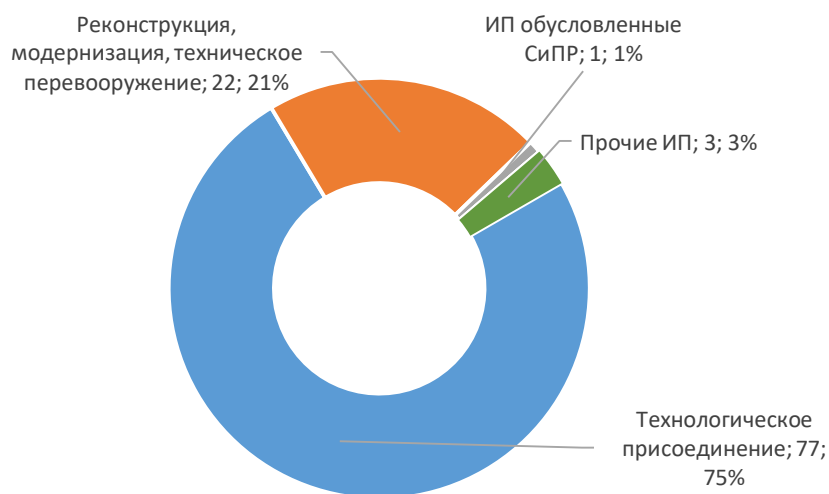


Рис. 4 – ИП категории № 2, в отчете за 1 полугодие 2019 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320

Для оценки количественных показателей использована Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) за 2019 год. На основании формы 18 проанализировано 226 проектов на предмет достижения фактических количественных показателей по 6 категориям инвестиционных проектов.

На рисунке 5 представлен график распределения достижения количественных показателей по основным категориям инвестиционных проектов.



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

Из проанализированных 226 проектов с реализацией целевые показатели достигнуты в 101 проекте, не достигнуты в 125 проектах, ввиду того, что целевой показатель запланирован на 2019 в целом, в то время как на данный момент рассматривается исполнение только 1 полугодия 2019 года

7.6 Заключение об эффективности реализации ИПР

7.6.1 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 расхождения фактических показателей от плановых, были рассмотрены данные форм отчета за 1 полугодие 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.

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

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

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 полугодие 2019 года представлен в таблице:

Таблица 9 – Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)
ПАО «МОЭСК», млн руб. без НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	1 полугодие 2019 г., млн руб. без НДС		Отклонение от плана освоения капиталь- ных вложений отчет- ного периода	
		План	Факт	млн руб- лей	%
1	2	3	4	5	6
1	Всего	5 514	8 921	3 407	62
2	Технологическое присоединение	4 020	4 815	794	20
3	Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	944	1 614	670	71
4	Инвестиционные проекты, реализация кото- рых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики	225	246	21	9
5	Прочее новое строительство объектов элек- тросетевого хозяйства	61	136	74	121
6	Покупка земельных участков для целей реа- лизации инвестиционных проектов	0	0	0	0
7	Прочие инвестиционные проекты	263	2 110	1 847	701
8	г. Москва	3 594	5 834	2 240	162
9	Московская область	1 920	3 086	1 167	161

По данным рассмотренного отчета о реализации ИПР, объем освоенных капитальных вложений за 1 полугодие составил 8 920,53 млн руб. без НДС, что на 62 процента превышает плановые значения в отчетном периоде.



Рис. 6 – Исполнение плана освоения капитальных вложений по итогам 1 полугодия 2019 года, млн руб. без НДС

По всем группам инвестиционных проектов по итогам отчетного периода сформировались положительные данные. 54 % освоенных капитальных вложений по инвестиционным проектам приходится на проекты, относящиеся к технологическому присоединению. На группу инвестиционных проектов «Прочие инвестиционные проекты» относятся 24% всех освоенных капитальных вложений в отчетном периоде.

Таблица 10 – Соответствие фактических и плановых объемов освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам за 1 полугодие 2019 года.

№	Показатель	Объем, млн руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Доля, %	
				По освоению	По кол-ву
1	2	3	4	5	6
1	План освоения (1 полугодие)	5 513,77	727		
2	Фактическое освоение, в том числе:	8 920,53	1 561	62%	115%
2.1.	Проекты, освоены в рамках плановых значений	3 635,73	262	-34%	-64%
2.2.	Освоение проектов, не планируемых к освоению в отчетном периоде, в том числе:	5 284,79	1 299	-4%	79%
2.2.1.	Проекты, не включенные в план освоения 1 полугодия 2019 года, но по которым присутствует факт освоения (нд) ¹	1 741,43	113	-68%	-84%
3	Проекты с неполным освоением, в том числе:	1 095,25	678	-80%	-7%
3.1.	Проекты с отсутствием освоения		483	-100%	-34%
4.	Без отклонений	4,45	4	-100%	-99%

Фактически, из 727 инвестиционных проектов, запланированных к освоению капитальных вложений в 1 полугодии 2019 года, освоение проведено по 262 проектам на сумму 3 635,73 млн руб., что составляет 66 процентов от планового освоения. 1 299 инвестиционных проектов на сумму 5 284,79 млн руб. освоены вне плана.

¹ НД – Проекты, включенные в отчет о реализации ИПР, но не включенные в решение об утверждении ИПР на отчетный период. (п. 46 приказа от 25.04.2018 № 320)

Таблица 11 – Распределение инвестиционных проектов по территориям
ПАО «МОЭСК», 1 полугодие 2019 года, млн руб. без НДС

№	Наименование	Наименование ед.	План исполнения освоения	Факт исполнения освоения, в том числе:	Исполнение согласно утвержденного плана освоения	Отсутствуют в утвержденной ИПР
1	2	3	4	5	6	7
1	г. Москва	количество	398	774	83	691
		сумма	3 594	5 834	2 412	3 422
2	Московская область	количество	329	787	179	608
		сумма	1 920	3 086	1 224	1 862
3	Всего	количество	727	1561	262	1299
		сумма	5 514	8 921	3 636	5 284

Основной вклад в превышение объемов освоения капитальных вложений по итогам 1 полугодия сформировали 1 299 проектов: 691 проект по г. Москве на сумму 3 422 млн руб., а также 608 инвестиционных проектов по Московской области на сумму 1 862 млн руб. Следует отметить, что 31 % (7 проектов) от общей величины фактического освоения на сумму 1 657 млн руб. приходится на договора в рамках приемки компенсации потерь. Также 33 % (648 проектов) – выполнены в рамках договоров технологического присоединения. И 35 % (380 проектов) от общей величины фактического освоения на сумму 1 875 млн руб. освоения по причине корректировки объемов работ, поставки материалов.

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем (50%) сверхпланового освоения капитальных вложений был вызван выполнением работ в рамках исполнения договоров технологического присоединения.

Следует отметить, что для проектов, по которым в 1 полугодии 2019 года фактический объем освоения капитальных вложений был меньше планового значения, среди основных причин невыполнения плана выделяются такие как задержки в оформлении документов и позднее проведение торгово-закупочных мероприятий. В таблице ниже сгруппированы причины отклонений от

плановых данных при освоении капитальных вложений в 1 полугодии 2019 года.

Таблица 12 – Характер отклонений освоения капитальных вложений от плановых значений ПАО «МОЭСК», 1 полугодие 2019 г.

№	Причины отклонений	ПАО «МОЭСК», в том числе:	г. Москва	Московская область
1	2	3	4	5
	Общее количество отклонений:	683	371	312
1.1.	Задержка в оформлении документов	256	101	155
1.2.	позднее проведение или непроведение ТЗП	215	165	50
1.3.	Выполнено в прошлом периоде	24	21	3
1.4.	Корректировка работ	123	61	62
1.5.	Приостановлены приказом	27	19	8
1.6.	Отклонение не более 10%	9	4	5
1.7.	Разукрупнение титулов	27		27
1.8.	Прочее	2		2

Среди основных причин отклонений в недоосвоении капитальных вложений в отчетном периоде 37 процентов приходится на задержку в оформлении документов, что составляет 256 инвестиционных проектов на сумму 1 469 млн руб. Также существенной причиной отклонений является не проведение торгово-закупочных процедур – 215 проектов. Величина отклонения составила 322 млн руб., из которых 134 млн руб. приходятся на г. Москву. Также, в ходе рассмотрения отчета, было выявлено 318 инвестиционных проектов, приходящихся на г. Москву, отклонение освоения по которым составили 100%, и величина отклонения составила 1612,13 млн руб. По Московской области таких инвестиционных проектов было выявлено 150 в размере отклонений 402 млн руб. без НДС. Причины указаны выше.

Результаты анализа распределения количества инвестиционных проектов, характеризующихся невыполнением плана по освоению капитальных

вложений в 1 полугодии 2019 года, в зависимости от вызвавших указанное отклонение причин представлены на рисунке ниже

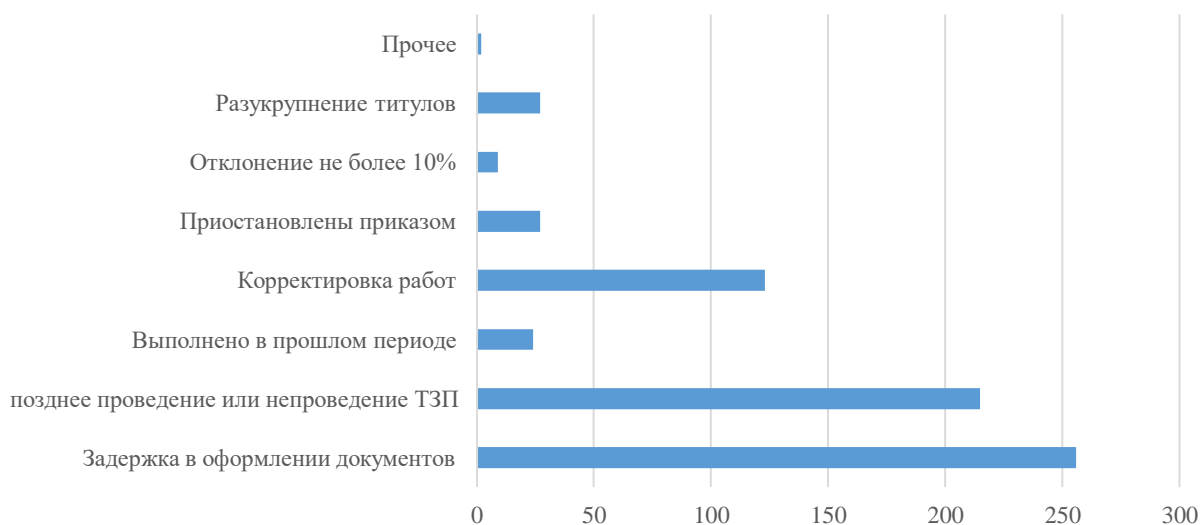


Рис. 7 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось невыполнение плана по освоению капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за 1 полугодие 2019 года, ед.

При этом, в рамках анализа, экспертной организацией принят следующий подход к оценке вероятности негативного влияния отклонений в объеме освоения для инвестиционных проектов на исполнение годового плана освоения по таким проектам. Данный подход позволяет проанализировать инвестиционную программу, а именно, каждый ее проект, на предмет исполнения запланированных проектов в процентном соотношении к плановым годовым значениям. По мнению экспертов, чем меньше процент исполнения на данном этапе, тем выше риск неисполнения проекта по результатам года. Но это суждение является оценочным и промежуточным.

Таблица 13 – Оценка вероятности негативного влияния отклонений в объеме освоения для инвестиционных проектов на исполнение годового объема освоения по таким проектам.

Отношение объема недоосвоения инвестиционного проекта в рассматриваемом отчетном периоде к общему объему, запланированному на 2019 год	Оценка риска недостижения плановых объемов освоения по итогам года
Менее или равно 10%	Допустимый
Более 10%, но менее или равно 25%	Низкий
Более 25%, но менее или равно 50%	Повышенный
Более 50%	Высокий

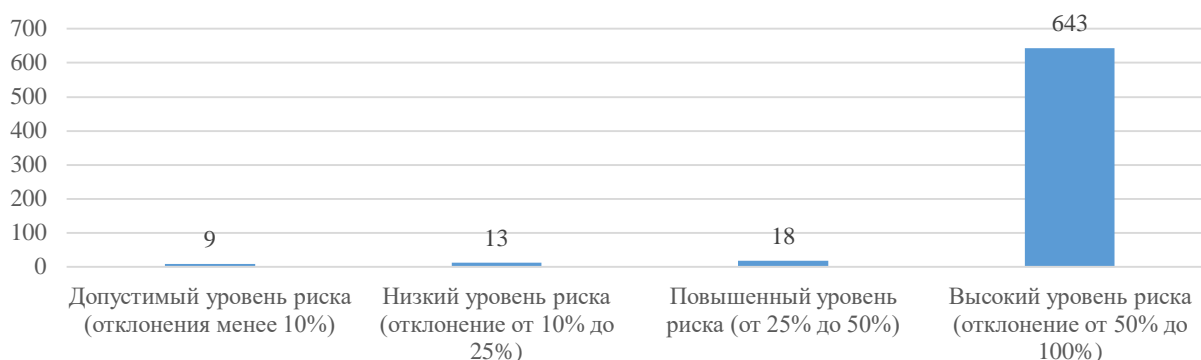


Рис. 8 – Распределение количества проектов, по которым отмечено недоосвоение по уровню риска неисполнения освоения капитальных вложений, ед.

Следует отметить, что в текущем периоде имеет место значительное количество проектов с высоким риском неисполнения годового плана освоения капитальных вложений. Однако, на 3 и 4 кварталы отчетного периода запланирован существенный объем освоения капитальных вложений, что дает возможность применения корректирующих действий для минимизации риска невыполнения плана по итогам отчетного года.

По данным рассмотренного раздела формы 13 «Отчет о вводе основных средств», объем ввода основных средств составил 6779,52 млн руб. без НДС, что на 98% выше плановых значений. Согласно данным бухгалтерского учета

ПАО «МОЭСК» в 1 полугодии 2019 года произошло принятие только материальных активов, нематериальных активов принято не было.

Таблица 14 – Отчет о вводе основных средств ПАО «МОЭСК», 1 полугодие 2019 г.

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	План 1 полугодие 2019, млн руб. (без НДС)	Факт 1 полугодие 2019, млн руб. (без НДС)	Отклонение от плана ввода основных средств, млн руб. (без НДС)/%	
1	2	3	4	5	6
1	Всего	3 415,44	6 779,52	3 364,08	98
2	Технологическое присоединение	2 922,04	3 445,02	522,98	18
3	Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	392,86	1 123,52	730,66	186
4	Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики	0,00	105,13	105,13	-
5	Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства	32,84	131,37	98,53	300
6	Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов	0,00	0,00	0,00	0
7	Прочие инвестиционные проекты	67,70	1 974,49	1 906,79	2 817
	г. Москва	1 957,60	4 194,5	2 236,87	214
	Московская область	1 457,84	2 585,05	1 127,22	177

По всем группам инвестиционных проектов прошел внеплановый ввод основных средств.

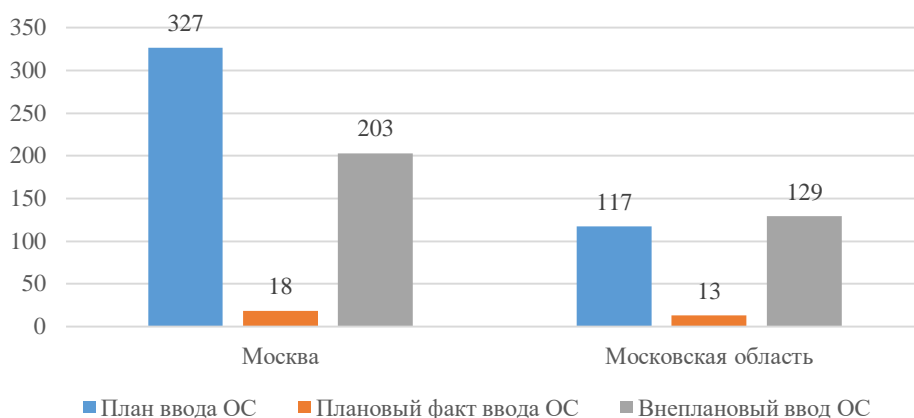


Рис. 9 – Фактический ввод основных средств по итогам 1 и 2 кварталов 2019 года, млн руб. без НДС

Фактически из 444 инвестиционных проектов, запланированных к вводу в данном периоде времени на сумму 3 415,44 млн руб., ввод основных средств

проведен по 31 проекту на сумму 1 543,2 млн руб. По 332 проектам на сумму 5 236,28 млн руб. ввод проведен вне плановых значений.

Таблица 15 – Характер отклонений от плана ввода основных средств за 1 полугодие 2019 года, ПАО «МОЭСК»

№	Показатель	Объем, млн (без НДС)	Количество проектов, ед.	Доля, %	
				По вводу	По кол-ву
1	2	3	4	5	6
1	План ввода (1 полугодие)	3 415,44	444		
2	Фактический ввод, в том числе:	6 779,52	363	98%	-18%
2.1.	Проекты, введенные в рамках плановых значений	1 543,24	31	-55%	-93%
2.2.	Ввод ОС проектов, не планируемых к вводу в отчетном периоде, в том числе:	5 236,28	332	53%	-25%
2.2.1.	Проекты, не включенные в план ввода 1 полугодия 2019 года, но по которым присутствует факт проведения ввода ОС (нд) ²	1 280,04	38	-63%	-91%
3	Проекты с неполным вводом ОС, в том числе:	2 709,34	435	-21%	-2%
3.1.	Проекты с отсутствием ввода ОС		413	-100%	-7%
4.	Без отклонений	0,00	0	-100%	-100%

По данным рассмотренного раздела отчета ИПР в 1 полугодии 2019 года по 43 инвестиционным проектам прошло 100-процентное отклонение по вводу ОС (Москва – 300 ед., Московская область – 104 ед.).

Таблица 16 – Характеристика отклонений по введению ОС в 1 полугодии 2019 года

№	Общие причины отклонений	Всего по Обществу	г. Москва	Московская область
1.	Всего	431	322	109
1.1.	Задержка в оформлении документов	110	80	30
1.2.	Позднее проведение или непроведение ТЗП	148	147	1
1.3.	Выполнено в прошлом периоде	21	19	2
1.4.	Корректировка работ	109	63	46
1.5.	Приостановлены приказом	14	11	3
1.6.	Разукрупнение титулов	27		27
1.7.	Отклонение не более 10%	5	2	3

Как и в остальных отчетных формах инвестиционной программы Общества, приоритетной причиной отклонения является позднее проведение

² НД – Проекты, включенные в отчет о реализации ИПР, но не включенные в решение об утверждении ИПР на отчетный период. (п. 46 приказа от 25.04.2018 № 320)

или не проведенный торгово-закупочных процедур, конкретно это касается г. Москвы. Также в 26% случаев отклонений является задержка в оформлении документов. 74% причин от общего количества отклонений приходится на Москву, на что требуется обратить внимание.

Наибольший вклад (более 25% от общего отклонения или 576 млн руб. в денежном выражении) в общем суммарном отклонении имеют 5 инвестиционных проектов из 444 запланированных к вводу ОС:

1. Строительство РП-10кВ -1, КЛ-10 кВ от ПС Автозаводская яч.48 до РП-10кВ -1, от ПС Кожухово до РП-10кВ -1, в т.ч. ПИР по адресу: г.Москва, Проектируемый проезд №4062, д.6, с.2, 16, 25 (Н_I-152608);

2. Строительство нов.ТП 10/0,4кВ 137,138 с тр-ми 2х1250кВА, 2КЛ-10кВ от ТП 10/0,4кВ 139 до РТП-10кВ -14 с заходом в нов.ТП 10/0,4кВ 137,138, 18КЛ-0,4кВ, в т.ч. ПИР: г.Москва, п.Некрасовка, иловые пл. Люберецких полей аэрации, кв.-л.13а, к.6а, 6б, 7 (Н_I-188539);

3. Строительство нов.ТП 10/0,4кВ 25,26 с тр-ми 2х1250кВА, 2КЛ-20 кВ от вр. в 2КЛ-20 кВ напр. СП-1-ТП 22 до врезки в КЛ-20 кВ напр. СП-1-ТП22 с заходом во вновь сооружаемые ТП 10/0,4кВ 25,26, в т.ч. ПИР: г.Москва, ул.Лужники, д.24 (Н_I-201403);

4. Строительство 2КЛ-10кВ от ТП-15839 до нов.ТП №2 с заходом на нов.ТП №1, 2КЛ-10кВ от ТП-26058 до нов.ТП №2, в т.ч. ПИР: г.Москва, ул.Вавилова, д.19 (I_I-204406);

5. Реконструкция КЛ-10кВ от ПС Зубовская до РП-12267, 2КЛ-10кВ напр. РТП-18053 – ТП-15431 из РТП-18053 в РТП об., РТП-18053 с тр-ми 2х1250кВА, ТП-22557 с тр-ми 2х1250кВА, 2хКТПн-400 вместо ТП-5, в т.ч. ПИР: г.Москва, ул.Волхонка, д.8, с.3-6 (Н_I-164340);

6. Мероприятия по технологическому присоединению.

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

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

Таблица 17 – Оценка вероятности негативного влияния отклонений в объеме по вводу ОС для инвестиционных проектов на исполнение годового объема по таким проектам.

Отношение объема по вводу ОС инвестиционного проекта в рассматриваемом отчетном периоде к общему объему финансирования, запланированному на 2019 год	Оценка риска недостижения плановых объемов по итогам года
Менее или равно 10%	Допустимый
Более 10%, но менее или равно 25%	Низкий
Более 25%, но менее или равно 50%	Повышенный
Более 50%	Высокий

Необходимо отметить, что в соответствии с принятым подходом к оценке рисков невыполнения годового плана ввода ОС распределение проектов, имеющих отклонение в объемах по вводу ОС, сложилось таким образом (Рис. 10), что повышенный риск неисполнения годового плана отмечается для 1% проектов, а высокий для 96% проектов.

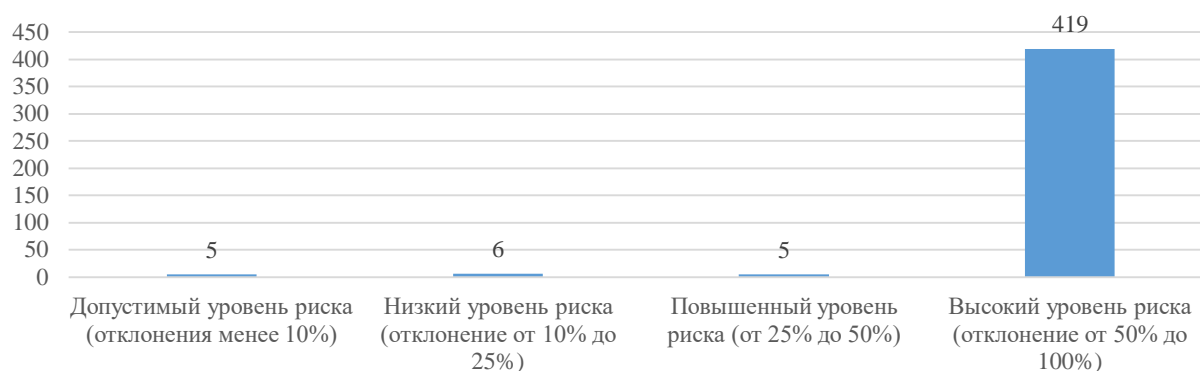


Рис. 10 – Распределение количества проектов, по которым отмечено неисполнение плана по вводу ОС в 1 полугодии 2019 года, по уровню риска неисполнения годового плана, ед.

Приведенные в анализируемом разделе отчета об исполнении ИПР за 1 полугодие 2019 года данные показывают, что у 2 089 инвестиционных проектов отмечается высокий риск неисполнения плана годового ввода ОС.

Следует отметить, что текущий отчетный период (1 полугодие) не является определяющим с точки зрения формирования итоговых выводов о риске невыполнения годового плана. Тем не менее, необходимо обратить внимание на применение своевременных предупреждающих и корректирующих действий для минимизации риска невыполнения плана по итогам отчетного года.

По итогам рассмотрения отчетов о реализации инвестиционной программы следует отметить, что случаи невыполнения плана по принятию основных средств к бухгалтерскому учету обусловлены отклонениями в части финансирования и освоения капитальных вложений.

На основании этого можно считать выявленные отклонения по приведенным выше категориям инвестиционных проектов обоснованными.

Форма 17 «Отчет об исполнении основных этапов работ инвестиционной программы (квартальный)» за 1 полугодие 2019 года об исполнении инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» включает затраты на проектно-изыскательские 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.

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.

Таблица 18 – Отчет о фактическом финансировании капитальных вложений основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы ПАО «МОЭСК», млн руб. с НДС

№	Финансирование	ВСЕГО	ПИР	СМР	оборудование и материалы	Прочие
1	Факт 2 квартал	5 324	212	3 896	367	849
2	Факт 1-2 кварталы	13 780	543	10 357	1 253,69	1 626

По данным рассмотренного раздела отчета финансирование в разрезе основных этапов работ в 1 полугодии 2019 года запланировано в объеме 13 996,82 млн руб. с НДС. Фактическое финансирование капитальных вложений проведено на сумму 13 779,93 млн руб. с НДС. По данным, представленным ПАО «МОЭСК» за данный отчетный период, можно делать вывод о том, что объем запланированного финансирования капитальных вложений по инвестиционной программе выполнен на 98%.

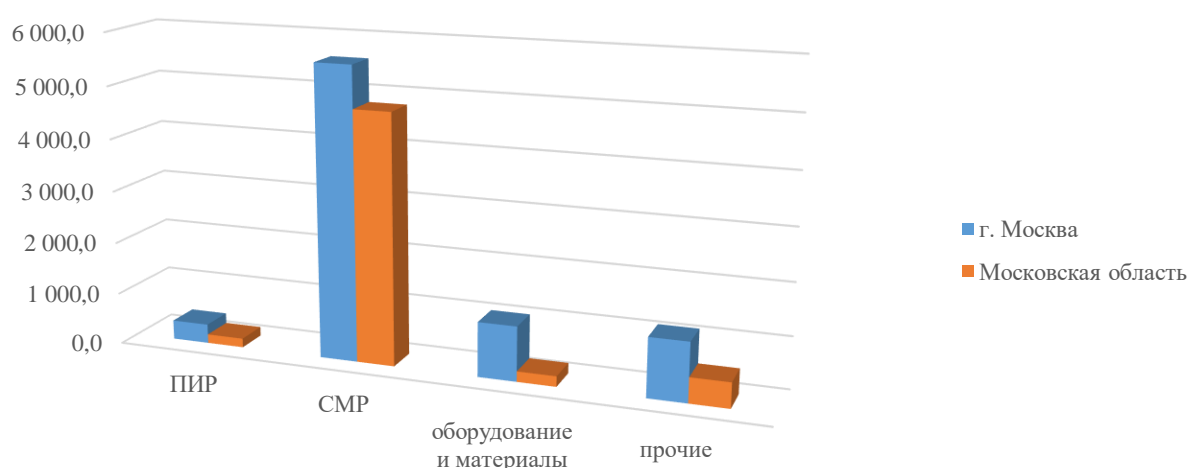


Рис. 11 – Технологическая структура финансирования капитальных вложений ПАО «МОЭСК» в разрезе регионов, 1 полугодие 2019 года, млн руб. с НДС

Распределение по технологической структуре финансирования капитальных вложений по территориям Общества происходит не равномерно, в соответствии с технологической необходимостью. Статья финансирования «Строительно-монтажные работы» превалирует над остальными статьями финансирования в целом по Обществу (75% от общего числа).

Таблица 19 – Распределение технологической структуры финансирования капитальных вложений по территориям, млн руб. с НДС

ПАО «МОЭСК»	Всего	ПИР	СМР	Оборудование и материалы	Прочие
г. Москва	8 141,2	370,4	5 579,8	1 052,9	1 138,1
Московская область	5 638,7	172,6	4 777,4	200,8	487,9

По данным за 1 полугодие структура финансирования по основным этапам работ, сформирована на основе данных с нарастающим итогом за 1 полугодие 2019 года.

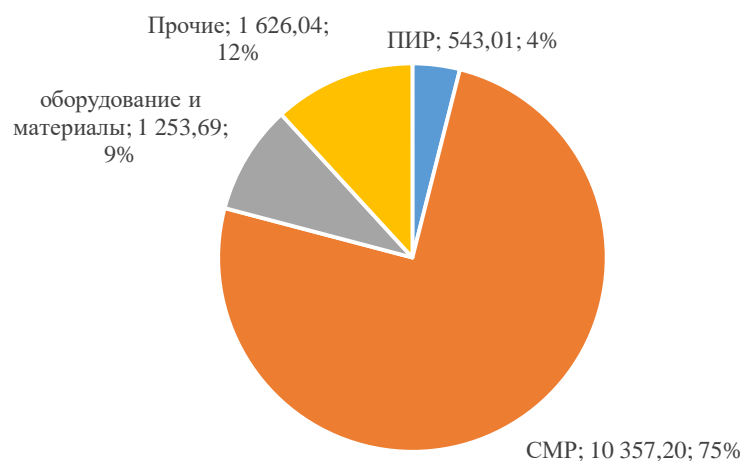


Рис. 12 – Структура финансирования инвестиционной программы ПАО «МОЭСК», млн руб. с НДС

Таблица 20 – Отчет о фактическом освоении капитальных вложений основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы ПАО «МОЭСК», млн руб. без НДС

ПАО «МОЭСК»	Общий объем освоения, в том числе:	ПИР	СМР	оборудование и материалы	Прочие
Факт 2 квартал	5 182,10	231	2 158	1 879	915
Факт 1 полугодие	8 920,53	388	3 527	3 351	1 654

По фактическим данным Общества исполнение основных этапов освоение капитальных вложений инвестиционной программы за 1 и 2 квартал 2019 года прошло на 62% выше запланированного.

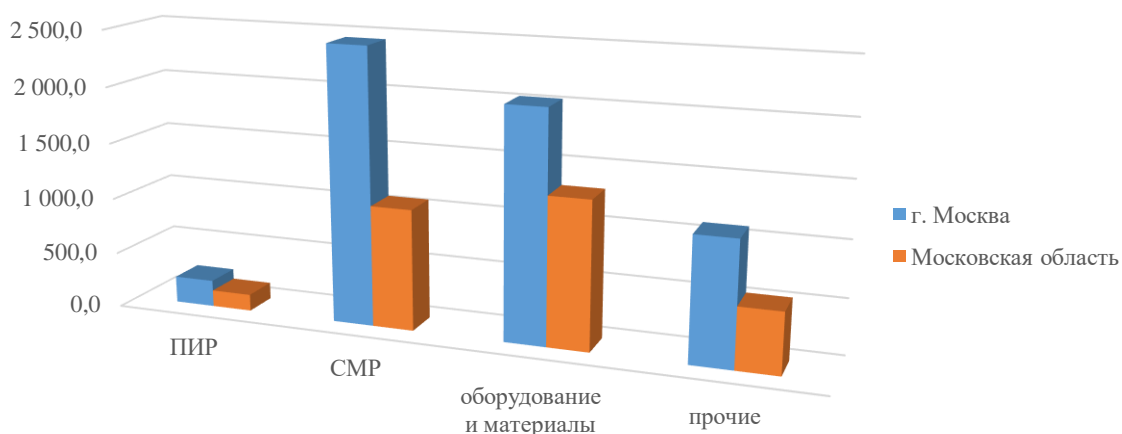


Рис 13 – Динамика освоения капитальных вложений в технологической структуре в ИИР за 1 полугодие 2019 года по территориям ПАО «МОЭСК», млн руб. без НДС

Освоение капитальных вложений по строительно-монтажным работам в технологической структуре Общества, как и в технологической структуре финансирования капитальных вложений инвестиционной программы Общества в период 1 полугодия 2019 года преобладает над другими статьями структуры в общей отчетности Общества и составляет 73% в общей доле фактически освоенных капитальных вложений.

Структура освоения по основным этапам работ, сформирована на основе данных с нарастающим итогом за 1 полугодие 2019 года.

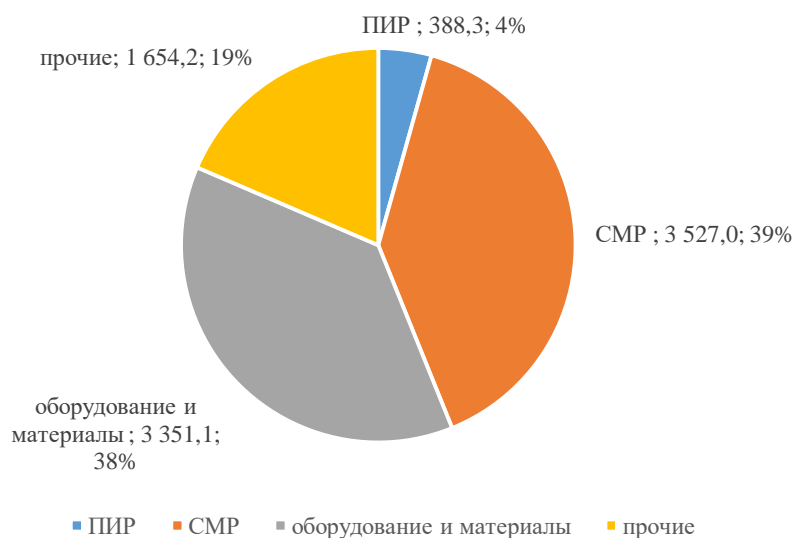


Рис 14 – Освоение капитальных вложений

по строительно-монтажным работам, млн руб. без НДС

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 первое полугодие, отмечается в целом соответствии структуры в отчетном квартале и структуры, сформированной с нарастающим итогом за 1–2 кварталы 2019 года. Отсутствие значительных отклонений в структуре свидетельствует о постоянстве единого подхода к финансированию и освоению капитальных вложений при реализации инвестиционной программы.

7.6.2 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 фи-

нансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы (квартальный)», Форма 20 «Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный)».

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 «МОЭСК» на 1 полугодие 2019 года характеризуется следующими показателями:

Таблица 21 – Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы за 1 полугодие 2019 года

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	1 полугодие 2019 г.		Отклонение от плана финансирования отчетного периода	
		План	Факт	млн рублей (с НДС)	%
1	2	3	4	5	6
1	Всего	13 996,82	13 779,93	-216,89	-1,5%
2	Технологическое присоединение	9 470,69	8 032,26	-1 438,42	-15,2%
3	Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	2 923,79	4 130,99	1 207,20	41,3%
4	Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики	612,44	662,82	50,38	8,2%
5	Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства	115,44	147,95	32,50	28,2%
6	Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Прочие инвестиционные проекты	874,45	805,91	-68,54	-7,8%
8	г. Москва	8 307,95	8 141,23	-166,72	-2,0%
9	Московская область	5 688,87	5 638,71	-50,17	-0,9%

Объем финансирования инвестиционной программы с нарастающим итогом за 1 полугодие 2019 года в ПАО «МОЭСК» составил 13 779,93 млн руб. с НДС, при планируемом размере финансирования в 13 996,82 млн руб. с НДС, что на 2% ниже запланированного в отчетный период.

Фактически, из 2730 запланированных к финансированию инвестиционных проектов (общее количество проектов 14 550 ед.) на сумму 13 996,82 млн руб., профинансировано 1 223 проекта на сумму 8 903,4 млн руб. Внепланово

профинансировано 1 422 инвестиционных проекта на сумму 4 876,53 млн руб. В ходе рассмотрения отчета были выявлены проекты, не включенные в инвестиционную программу 2019 года. Таких проектов выявлено 159 ед. Величина размера финансирования составила 933,15 млн руб.

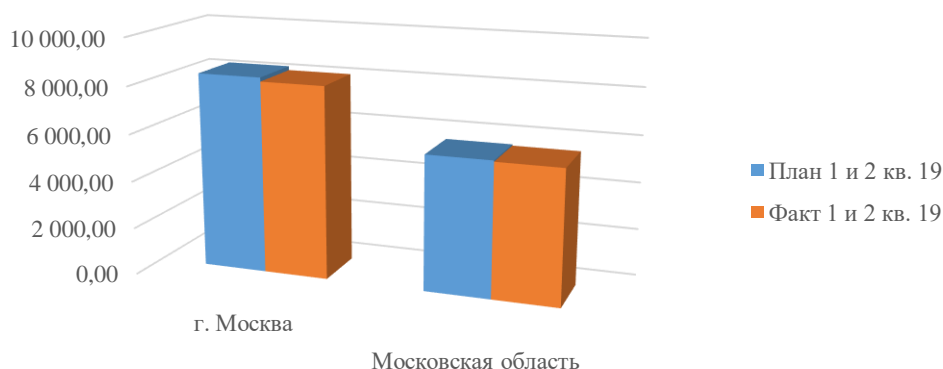


Рис. 13 – Динамика выполнения плана финансирования инвестиционной программы в отчетном периоде, млн руб. с НДС

В разрезе территорий ПАО «МОЭСК» также прослеживается недовыполнение плана по финансированию на 2% по Москве и 1% по Московской области.

Таблица 22 – Характер отклонений от плана по разделу «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы» за 1 полугодие 2019 г.

№	Показатель	Объем, млн руб. (с НДС)	Количество проектов, ед.	Доля, %	
				По финансированию	По кол-ву
1	2	3	4	5	6
1	План финансирования (1 полугодие)	13 996,82	2 730		
2	Фактическое финансирование, в том числе:	13 779,93	2 645	-2%	-2%
2.1.	Проекты, освоены в рамках плановых значений	8 903,40	1 223	-36%	-55%
2.2.	Финансирование проектов, не планируемых к финансированию в отчетном периоде, в том числе:	4 876,53	1 422	-65%	-48%
2.2.1.	Проекты, не включенные в план финансирования 1 полугодия 2019 года, но по которым присутствует факт финансирования (нд) ³	933,15	159	-93%	-94%
3	Проекты с неполным финансированием, в том числе:	7 675,31	2 172	-45%	-20%
3.1.	Проекты с отсутствием финансирования	0,00	1 553	-100%	-43%
4.	Без отклонений	24,93	5	-100%	-100%

³ НД – Проекты, включенные в отчет о реализации ИПР, но не включенные в решение об утверждении ИПР на отчетный период. (п. 46 приказа от 25.04.2018 № 320)

Из 2 730 инвестиционных проектов, запланированных к финансированию по итогам 1 и 2 кварталов. Из общего числа проектов с зафиксированными отклонениями выявлены 1 553 проекта, по которым отклонение составляет 100%. Фактически профинансированных (2645 ед.), выявлено 16 проектов, 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), для указанных проектов может не указываться причина отклонений. Исполнение проектов, превышение по которым формируется при отсутствии плана финансирования на 1 полугодие 2019 года, определено в количестве 1 422 ед. По г. Москве таких проектов 501 ед., по Московской области – 921 ед. Величина объема финансирования таких проектов – 4876,53 млн руб. с НДС. В отчете об исполнении плана финансирования инвестиционной программы в 1 полугодии имели место проекты, не включенные в план реализации 2019 года, но включенные в утвержденный план финансирования на 2019–2022 гг. Таких проектов 159 ед.:

1. г. Москва – 75 титулов, размер финансирования 473,87 млн руб. с НДС;
2. Московская область – 84 титула, размер финансирования 459,28 млн руб. с НДС.

Только по 5 инвестиционным проектам финансирование было проведено в рамках плановых значений в размере 24,59 млн руб.

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем появления и финансирования таких объектов вызван, прежде всего, выполнением работ в целях исполнения договоров по технологическому присоединению. Следует отметить, что значительный объем финансирования, реализуемый в целях исполнения новых договоров по ТП, при снижении финансирования проектов по ТП, реализуемых в рамках утвержденной инвестиционной программы.

Общие причины отклонений сгруппированы в следующем порядке:

№	Причины отклонений	ПАО «МОЭСК», в том числе:	г. Москва	Московская область
1	2	3	4	5
	Общее количество отклонений:	2172	1418	754
1	Общие причины, в том числе:	2172	1418	754
1.1.	Задержка в оформлении документов	422	226	196
1.2.	позднее проведение или непроведение ТЗП	254	189	65
1.3.	Выполнено в прошлом периоде	253	170	83
1.4.	Корректировка работ	1124	790	334
1.5.	Приостановлены приказом	41	26	15
1.6.	отклонение не более 10%	16	11	5
1.7.	Разукрупнение титулов	50		50
1.8.	Прочее	12	6	6

Как и в предыдущих отчетах «Корректировка работ» является приоритетной причиной в общем перечне отклонений и составляет 52% от общего количества проектов с отклонениями в финансировании инвестиционной программы.

При этом, в рамках анализа, экспертной организацией принят следующий подход к оценке вероятности негативного влияния отклонений в объеме финансирования для инвестиционных проектов на исполнение годового плана финансирования по таким проектам. Данный подход позволяет проанализировать инвестиционную программу, а именно, каждый ее проект, на предмет исполнения запланированных проектов в процентном соотношении к плановым годовым значениям. По мнению экспертной организации, чем меньше процент исполнения на данном этапе, тем выше риск неисполнения проекта по результатам года. Но это суждение является оценочным и промежуточным.

Таблица 23 – Оценка вероятности негативного влияния отклонений в объеме финансирования для инвестиционных проектов на исполнение годового объема финансирования по таким проектам.

Отношение объема недофинансирования инвестиционного проекта в рассматриваемом отчетном периоде к общему объему финансирования, запланированному на 2019 год	Оценка риска недостижения плановых объемов финансирования по итогам года
Менее или равно 10%	Допустимый
Более 10%, но менее или равно 25%	Низкий
Более 25%, но менее или равно 50%	Повышенный
Более 50%	Высокий

Приведенные в анализируемом разделе отчета об исполнении ИПР за 1 полугодие 2019 года данные показывают, что у 2089 инвестиционных проектов отмечается высокий риск неисполнения плана годового финансирования.

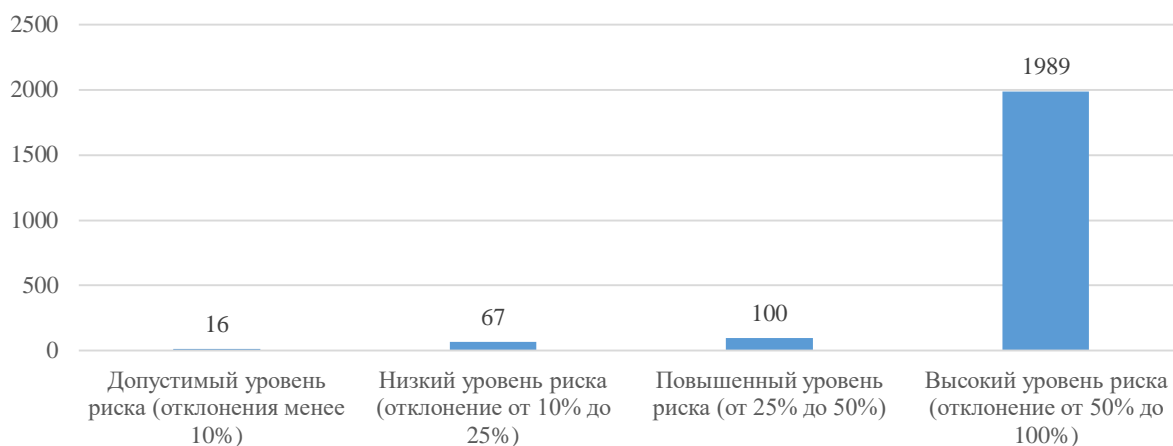


Рис. 14 – Распределение количества проектов, по которым отмечены отклонения по уровню риска неисполнения финансирования, ед.

На основании предложенного подхода (таблица 23) и результатов анализа исполнения плана финансирования ИПР за 1 полугодие 2019 года было установлено, что в целом риск невыполнения плана финансирования оценивается как высокий.

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 60%).

Общее распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недофинансирование в 1 полугодии 2019 года, относительно целей их реализации представлено на рисунке ниже.

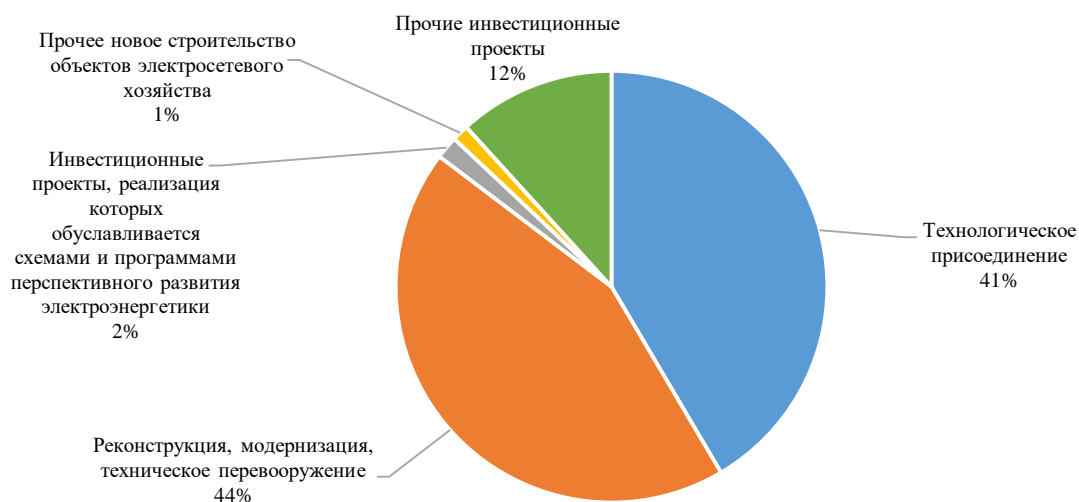


Рис. 15 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено недофинансирование в 1 полугодии 2019 года, относительно целей их реализации

Таблица 24 – Анализ причин превышения финансирования над плановыми значениями, ед.

№	Причины отклонений перевыполнения плана финансирования	ПАО «МОЭСК», в том числе:	г. Москва	Московская область
1	2	3	4	5
1	Общее количество отклонений:	1422	501	921
1.1.	Выполнение работ в целях исполнения договора ТП	315	205	110
1.2.	Корректировка графика производства работ	178	73	105
1.3.	Погашение КЗ	790	168	622
1.4.	Приняты затраты по содержанию заказчика	81	31	50
1.5.	Капитализация	48	20	28
1.6.	Прочее	10	4	6

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем сверхнормативного финансирования проектов был вызван, прежде всего, погашением кредиторской задолженности, а также выполнением работ в целях исполнения договоров на технологическое присоединение.

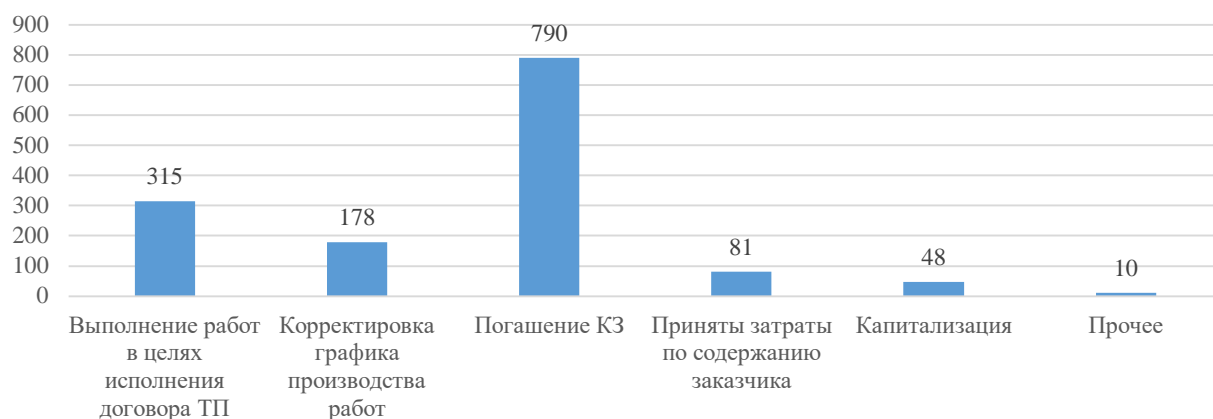


Рис. 16 – Характеристика причин перевыполнения плана финансирования, 1 полугодие 2019 года, ед.

Основной вклад в исполнение объемов финансирования инвестиционных проектов на общую сумму 3 352,19 млн руб. с НДС формируют 52 проекта по г. Москве и 46 проектов по Московской области.

Следует отметить, что за отчетный период 1 полугодия 2019 года, мероприятия по технологическому присоединению составляют 22% от общего объема финансирования.

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем вне планового выполнения финансирования приходится на проекты по «Технологическое присоединение» – 50%. Общее распределение инвестиционных проектов, по которым зафиксировано финансирование ИПР вне плана представлен на рисунке ниже:

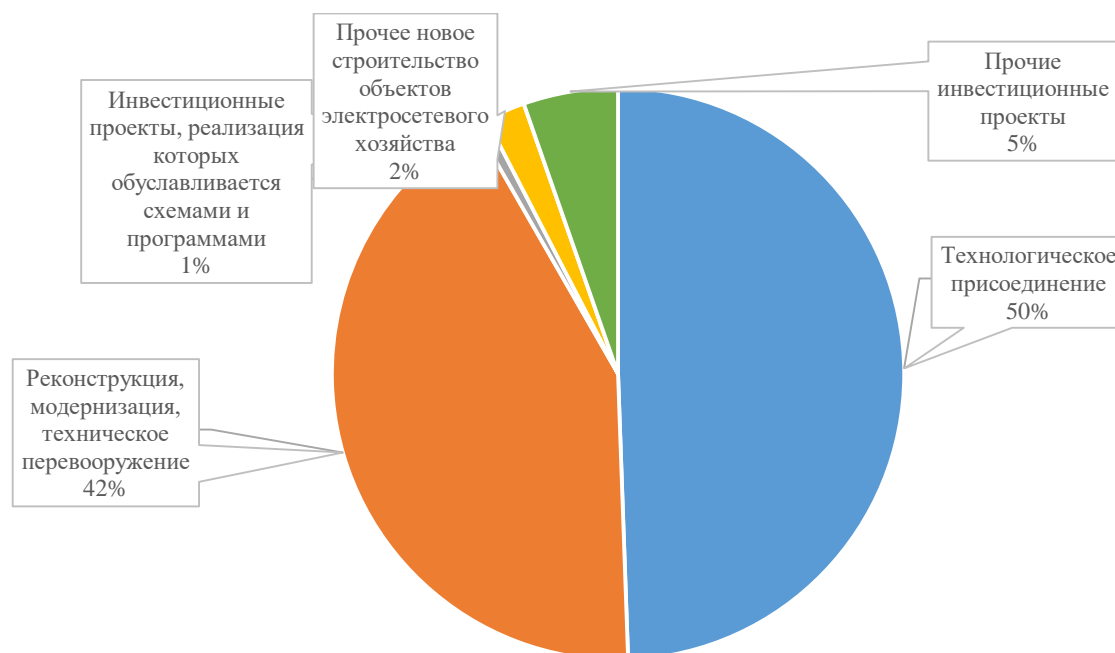


Рис. 17 – Распределение инвестиционных проектов, по которым отмечено финансирование ИПР вне плана за 1 полугодие 2019 года, относительно целей их реализации

Экспертная организация отмечает, что текущий отчетный период (1 полугодие) не является определяющим с точки зрения формирования итоговых выводов о риске невыполнения годового плана. Тем не менее, необходимо обратить внимание на необходимость применения своевременных предупреждающих и корректирующих действий для минимизации риска невыполнения плана по итогам отчетного года.

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 (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 «МОЭСК» 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. Поэтому экспертная организация не делает выводы об исполнении или неисполнении плана финансирования в разрезе источников финансирования по истечении 1 полугодия 2019 года и, соответственно, не проводит анализ отклонений в отчете о финансировании инвестиционной программы в разрезе ее источников.

Таблица 25 – Отчет о финансировании ИПР в разрезе ее источников за 1 полугодие 2019 года, млн руб. с НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	2019 год			1 полугодие 2019			Процент выполнения		
		План			Факт					
		Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)	иные источники финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)	иных источников финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)	иные источники финансирования
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Всего	33 750	23 895	9 856	13 780	9 448	4 332	41	40	44

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	2019 год			1 полугодие 2019			Процент выполнения		
		План			Факт					
		Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)	иные источники финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)	иных источников финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)	иные источники финансирования
2	Технологическое присоединение	20 149	10 678	9 471	8 032	4 105	3 927	40	38	41
3	Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	8 459	8 459	0	4 131	4 099	32	49	48	-
4	Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики	3 186	3 186	0	663	663	0	21	21	-
5	Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства	141	141	0	148	37	111	105	27	-
6	Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов	0	0	0	0	0	0	0	0	-
7	Прочие инвестиционные проекты	1 815	1 430	385	806	545	261	44	38	68
8	г. Москва	20 314	13 162	7 152	8 141	5 193	2 948	40	39	41
9	Московская область	13 436	10 733	2 703	5 639	4 255	1 383	42	40	51

Общий объем финансирования инвестиционных проектов в разрезе источников финансирования проведен на 41 процента относительно 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 реализации товаров и услуг, проведено на 40 процентов от запланированного на 2019 год. В то время как, финансирование проектов за счет иных источников финансирования за 1 полугодии 2019 года проведено на 44%.

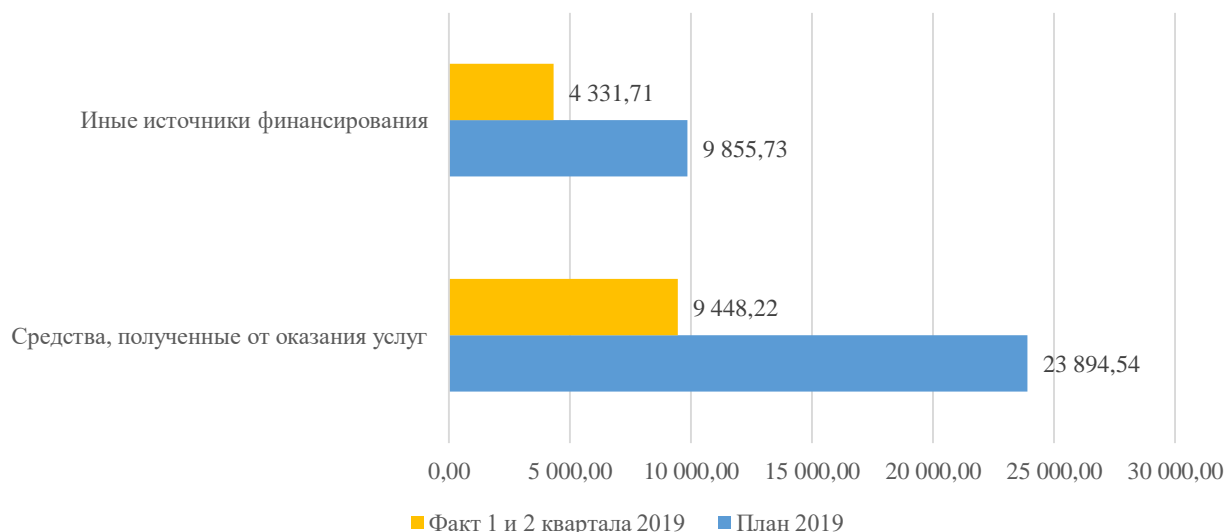


Рис. 18 – Объем финансирования инвестиционных проектов в разрезе источников, млн руб. с НДС

В разрезе групп инвестиционных проектов финансирование в 1 полугодии проведено не равномерно. В то время как по технологическому присоединению, реконструкции, модернизации и прочим инвестиционным проектам факт находится на уровне 41–49 процентов, то по инвестиционным проектам, реализация которых обуславливается СиПР составляет всего 21 процент, а по прочему новому строительству перевыполнение годовых значений составляет 105%. Перевыполнение финансирование по данной группе инвестиционных проектов произошло из-за внепланового финансирования 21 инвестиционного проекта, из которых по 11 проектам проведено погашение кредиторской задолженности, по 10 проектам – вследствие корректировки графика производства работ.

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

Форма 20 «Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный)» дает представления о степени выполнения финансового плана Общества на промежуточном этапе — 1 полугодии 2019 года.

Сведения о выполнении финансового плана ПАО «МОЭСК» (с учетом регионов) за рассматриваемый отчетный период представлены в Таблице:

Таблица 26 – Отчет об исполнении финансового плана за 1 полугодие 2019 года, млн руб. с НДС

№	Наименование	ПАО «МОЭСК»			г. Москва			Московская область		
		План 2019г.	Факт 1 и 2 кв. 2019	%	План 2019г.	Факт 1 и 2 кв. 2019	%	План 2019г.	Факт 1 и 2 кв. 2019	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	н/д	78 086,2		н/д	37 693,5		н/д	40 392,6	
2	Себестоимость товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы всего	н/д	68 099,7		н/д	31 306,2		н/д	36 793,5	
3	Прибыль (убыток) от продаж (строка I - строка II)	н/д	9 986,5		н/д	6 387,3		н/д	3 599,2	
4	Прочие доходы и расходы (сальдо)	н/д	-2 697,8		н/д	-1 244,5		н/д	-1 453,3	
5	Прибыль (убыток) до налогообложения (строка III + строка IV)	н/д	7 288,7		н/д	5 142,8		н/д	2 145,9	
6	Налог на прибыль	н/д	2 233,3		н/д	1 401,4		н/д	831,9	
7	Чистая прибыль (убыток)	н/д	5 055,4		н/д	3 741,4		н/д	1 314,0	
8	Объем отпуска электрической энергии из сети (полезный отпуск) всего, в том числе:	н/д	42 799,8		н/д	21 806,9		н/д	20 992,8	
9	Источники финансирования инвестиционной программы, в том числе:	13 996,8	13 779,9	0,98	8 245,8	8 141,2	0,99	5 751,0	5 638,7	0,98
9.1.	Собственные средства:	13 348,8	13 779,9	1,03	7 597,8	8 141,2	1,07	5 751,0	5 638,7	0,98
	прибыль, направляемая на инвестиции	4 173,5	3 991,5	0,96	3 167,0	2 879,1	0,91	1 006,5	1 112,3	2,50
	амортизация	9 100,8	9 448,2	1,04	4 418,9	5 192,8	1,18	4 681,8	4 255,4	0,91
	возврат НДС	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00
	прочие собственные средства	74,5	340,2	4,56	11,9	69,3	1,10	62,7	270,9	4,32
9.2.	привлеченные средства-кредиты	648,0	0,0	0,00	648,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00

Фактическое исполнение финансового плана в 1 полугодии 2019 года является промежуточным этапом исполнения финансового плана Общества и говорить об отклонении фактических данных можно будет только на этапе исполнения плана финансирования по окончании 12 месяцев. По прошествии 1

и 2 кварталов можно сказать только о предварительном итоге в процентном отношении ко всему плановому периоду.

В отчете об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики плановые данные не утверждены.

Источниками финансирования инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» являются собственные средства, в том числе прибыль, направляемая на инвестиции, амортизация, возврат НДС, прочие собственные средства. А также привлекаемые средства, т.е. кредиты. В инвестиционной программе по Москве утверждено привлечение кредитных средств в размере 648,01 млн рублей. Однако, в отчетном периоде привлечение кредитных средств не состоялось. Собственные источники – самые надежные из всех существующих источников финансирования инвестиций. В случае их использования снижается риск банкротства. Основную часть собственных средств, идущих на финансирование инвестиционных проектов составляют амортизационные отчисления. Преимущество амортизационных отчислений, как источника инвестиций по сравнению с другими заключается в том, что при любом финансовом положении предприятия этот источник имеет место и остается в распоряжении предприятия. Доля собственных источников финансирования, фактически сложившихся в отчетном периоде, составила 100 процентов. В плановых мероприятиях финансирования на 2019 год предусматривается 5 процентов привлечения средств в виде кредитов.

Фактическое финансирование инвестиционной программы в отчетном периоде проведено на 98 процентов от запланированного.

Экспертная организация считает в основном обоснованными обнаруженные отклонения фактических показателей от плановых и не зафиксировала прецедентов превышения утвержденных полных стоимостей инвестиционных проектов, что позволяет сделать вывод об эффективности реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» в 1 полугодии 2019 года.

8. Оценка результатов исследований, выводы

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

В составе материалов для проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» за II квартал 2019 года представлены формы отчетности согласно утвержденным 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» Правилам заполнения отчетных форм — 11 форм, а также две формы — в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии».

Проверка, выполненная экспертной организацией, 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 «МОЭСК» за I полугодие 2019 года. Результаты проведенной проверки показывают, что информация, представленная в рамках сформированных отчетов о реализации инвестиционной программы за I полугодие 2019 года, достоверна и подтверждается информацией, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ПАО «МОЭСК», 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 экспертной организацией, принимая во внимание представленные сетевой организацией реестры подтверждающих документов и первичных учетных документов бухгалтерского учета ПАО «МОЭСК».

8.2. 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.

8.3. О финансировании проектов

По результатам 1 полугодия 2019 г. ПАО «МОЭСК»:

Было проведено финансирование 2645 проектов на сумму 13 779,93 млн рублей с НДС, из 2730 запланированных к финансированию проектов в отчетном периоде 2019 года на сумму 13996,82 млн рублей с НДС, из них по территориям:

№ №	ПАО «МОЭСК»	Всего инвестиционных проектов	План 1 полугодие 2019		Факт 1 полугодие 2019	
			Шт.	млн руб. с НДС	Шт.	млн руб. с НДС
1	2	3	4	5	6	7
1	г. Москва	6 581	1 815	8 307,9	1 249	8 141,2
2	Московская область	7 918	915	5 688,9	1 396	5 638,7
3	Всего	14 499	2 730	13 996,8	2 645	13 779,9

Объем финансирования инвестиционной программы с нарастающим итогом за 1 полугодие 2019 года в ПАО «МОЭСК» составил 13 779,93 млн руб. с НДС, при планируемом размере финансирования в 13 996,82 млн руб. с НДС, что на 2% ниже запланированного в отчетный период.

Фактически, из 2730 запланированных к финансированию инвестиционных проектов (общее количество проектов 14 499 ед.) на сумму 13 996,8 млн руб., профинансировано 1 223 проекта на сумму 8 903,4 млн руб. Внепланово профинансировано 1 422 инвестиционных проекта на сумму 4 876,53 млн руб. Таким образом, проведено финансирование 2 645 проектов с величиной финансирования 13 779,9 млн руб. с НДС.

В ходе рассмотрения отчета были выявлены проекты, не включенные в инвестиционную программу 2019 года. Таких проектов выявлено 159 ед. Величина размера финансирования составила 933,15 млн руб.

Отклонения от запланированных к исполнению финансирования проектов выявлены по 2172 инвестиционным проектам.

Общие причины отклонений сгруппированы в следующем порядке:

№	Причины отклонений	ПАО «МОЭСК», в том числе:	г. Москва	Московская область
1	2	3	4	5
	Общее количество отклонений:	2172	1418	754
1	Общие причины, в том числе:	2172	1418	754
1.1.	Задержка в оформлении документов	422	226	196
1.2.	позднее проведение или непроведение ТЗП	254	189	65
1.3.	Выполнено в прошлом периоде	253	170	83
1.4.	Корректировка работ	1124	790	334
1.5.	Приостановлены приказом	41	26	15
1.6.	отклонение не более 10%	16	11	5
1.7.	Разукрупнение титулов	50		50
1.8.	Прочее	12	6	6

Экспертная организация отмечает, что текущий отчетный период (1 полугодие) не является определяющим с точки зрения формирования итоговых выводов о риске невыполнения годового плана. Тем не менее, необходимо об-

ратить внимание на необходимость применения своевременных предупреждающих и корректирующих действий для минимизации риска невыполнения плана по итогам отчетного года.

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.

8.4 Об освоении капитальных вложений

По результатам 1 полугодия 2019 г. ПАО «МОЭСК»:

Освоение капитальных вложений проведено по 1 561 проектам на сумму 8 920,5 млн рублей без НДС из 727 запланированных к освоению проектов на сумму 5 513,8 млн рублей без НДС, из них по территориям:

№№	ПАО «МОЭСК»	Всего инвестиционных проектов	план 1 и 2 кварталы 2019		факт 1 и 2 кварталы 2019	
			Шт.	млн руб. без НДС	Шт.	млн руб. без НДС
1	2	3	4	5	6	7
1	г. Москва	6 581	329	1 919,6	787	3 086,2
2	Московская область	7 918	398	3 594,2	774	5 834,4
3	Всего	14 499	727	5 513,8	1 561	8 920,5

Анализ фактических показателей освоения капитальных вложений за 1 полугодие 2019 года представлен в таблице:

Таблица 27 – Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) ПАО «МОЭСК», млн руб. без НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	1 полугодие 2019 г., млн руб. без НДС		Отклонение от плана освоения капиталь- ных вложений отчет- ного периода	
		План	Факт	млн руб- лей	%
1	2	3	4	5	6
1	Всего	5 514	8 921	3 407	62
2	Технологическое присоединение	4 020	4 815	794	20
3	Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	944	1 614	670	71
4	Инвестиционные проекты, реализация кото- рых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики	225	246	21	9
5	Прочее новое строительство объектов элек- тросетевого хозяйства	61	136	74	121
6	Покупка земельных участков для целей реа- лизации инвестиционных проектов	0	0	0	0
7	Прочие инвестиционные проекты	263	2 110	1 847	701
8	г. Москва	3 594	5 834	2 240	162
9	Московская область	1 920	3 086	1 167	161

Фактически из 727 инвестиционных проектов, запланированных к освоению капитальных вложений в период 1 - 2 кварталов 2019 года, освоение проведены по 262 проектам на сумму 3 635,73 млн руб., что составляет 66 процен-тов от планируемых освоений. 1 299 инвестиционных проектов на сумму 5 284,79 млн руб. освоены вне плана.

Таблица 28 – Распределение инвестиционных проектов по территориям ПАО «МОЭСК», 1 полугодие 2019 года

№	Наименование	Наименова- ние ед.	План	Факт:	Факт от плана	Вне плана
1	2	3	4	5	6	7
1	г. Москва	ко-во	398	774	83	691
		сумма	3 594	5 834	2 412	3 422
2	Московская область	ко-во	329	787	179	608
		сумма	1 920	3 086	1 224	1 862
3	Всего	ко-во	727	1561	262	1299
		сумма	5 514	8 921	3 636	5 284

Основной вклад в превышение объемов освоения капитальных вложе-ний по итогам 1 полугодие сформировали 1299 проект: 691 проект г. Москвы – 3 422 млн руб., а также 608 инвестиционный проект – 1 862 млн руб. – по

Московской области. Следует отметить, что 31 % (7 проектов) от общей величины фактического освоения на сумму 1 657 млн руб. приходится на договора по приемке на компенсацию потерь. Также 33 % (648 проектов) – выполнены в рамках договоров на технологическое присоединение. И 35 % (380 проектов) от общей величины фактического освоения на сумму 1 875 млн руб. освоения по причине корректировки объемов работ, поставки материалов.

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем (50%) сверхпланового освоения капитальных вложений был вызван выполнением работ в рамках исполнения договоров по технологическому присоединению.

Следует отметить, что для проектов, по которым в 1 полугодии 2019 года фактический объем освоения капитальных вложений был меньше планового значения, среди основных причин невыполнения плана выделяются такие как задержки в оформлении документов и позднее проведение торгово-закупочных мероприятий. В таблице ниже сгруппированы причины отклонений от плановых данных при освоении капитальных вложений в 1 полугодии 2019 года.

Таблица 29 – Характер отклонений освоения капитальных вложений от плановых значений ПАО «МОЭСК», 1 полугодие 2019г.

№	Причины отклонений	ПАО «МОЭСК», в том числе:	г. Москва	Московская область
1	2	3	4	5
	Общее количество отклонений:	683	371	312
1.1.	Задержка в оформлении документов	256	101	155
1.2.	позднее проведение или не проведение ТЗП	215	165	50
1.3.	Выполнено в прошлом периоде	24	21	3
1.4.	Корректировка работ	123	61	62
1.5.	Приостановлены приказом	27	19	8
1.6.	Отклонение не более 10%	9	4	5
1.7.	Разукрупнение титулов	27		27
1.8.	Прочее	2		2

Среди основных причин отклонений в недоосвоении капитальных вложений в отчетном периоде 37 процентов приходится на задержку в оформлении документов, что составляет 256 инвестиционных проектов на сумму 1469 млн руб. Также существенной причиной отклонений является не проведение торгово-закупочных процедур – 215 проектов. Величина отклонения составила 322 млн руб., из которых 134 млн руб. приходятся на г. Москву. Также, в ходе рассмотрения отчета, было выявлено 318 инвестиционных проектов, приходящихся на г. Москву, отклонение освоения, по которым составили 100%, и величина отклонения составила 1612,13 млн руб. По Московской области таких инвестиционных проектов было выявлено 150 в размере отклонений 402 млн руб. без НДС.

Анализ счета бухгалтерского учета 08 «Вложение во Внеоборотные активы» за 1-2 кварталы 2019 г., предоставленный ПАО «МОЭСК», подтверждает объем освоения капитальных вложений в отчетном периоде.

8.5 О первичных учетных документах

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

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

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ		
КС-2	Акт о приемке выполненных работ	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	
КС-6	Общий журнал работ	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а
КС-6а	Журнал учета выполненных работ	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100
КС-8	Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения	
КС-9	Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений	
КС-10	Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений	
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а
КС-17	Акт о приостановлении строительства	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ		
Форма 34	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	Приказ ПАО «МОЭСК» № 532 от 11.05.2018 г.

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	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а
Акт о выявленных дефектах оборудования	
Карточка учета нематериальных активов	

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, рекон-

струкции 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:

- а) Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2;
- б) Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3;
- в) Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме № 34.

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.

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

8.6 О договорных отношениях

Сфера договорных отношений ПАО «МОЭСК» в данном заключении об исполнении ИПР за II квартал 2019 года не рассматривалась.

8.7. 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 «Московская объединенная электросетевая компания» (МОЭСК) 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 II 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 работ, а также иная первичная документация, обосновывающая понесенные затраты по инвестиционному проекту.

На примерах рассмотрим порядок ценообразования, применяемый при формировании объема освоения капитальных вложений по инвестиционным

проектам, отраженным в отчете исполнения инвестиционной программы за II квартал 2019 г.

В основной части инвестиционных проектов в рассматриваемом периоде проведены строительно-монтажные и пусконаладочные работы подрядным способом, например, это инвестиционные проекты с идентификаторами I_I-203948, E_I-184464, E_I-188388, E_I-155740, H_I-185474.

Акты о приемке выполненных работ составлены на основании сметных расчетов в составе проектно-сметной документации. Основой ценообразования является примененная сметно-нормативная база. По строительно-монтажным и пусконаладочным работам расчет сметной стоимости работ выполнен с использованием базисно-индексного метода на основании территориальной сметно-нормативной базы для города Москвы ТСН-2001 в соответствие с объемами работ, предусмотренными проектной документацией. Для перевода стоимости в текущий уровень цен использован индекс пересчета для города Москвы соответствующего периода, а именно индексы к следующим статьям прямых затрат: заработная плата рабочих, эксплуатация машин, заработная плата машинистов, материальные ресурсы. Выбор сметно-нормативной базы и 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 определена по сборнику средних сметных цен на материалы, изделия и конструкции (ТСН-2001.1) и по текущим ценам поставщиков на основании счет-фактур (товарных накладных), коммерческих предложений с учетом транспортных и заготовительно-складских расходов.

Кроме прямых затрат, определяемых с использованием сметно-нормативной базы, в состав сметной стоимости по выполнению инвестиционных проектов входят также накладные расходы и сметная прибыль 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 действующих нормативов по видам строительно-монтажных и пусконаладочных работ. Нормы накладных расходов и сметной прибыли для города Москвы определены в сборнике ТСН-2001.8.

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 ТСН-2001.10 (Сметные нормы затрат на временные здания и сооружения), нормативы затрат на производство работ в зимнее время определены согласно ТСН-2001.9 (Дополнительные затраты, связанные с производством строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ в зимнее время).

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

Расчеты стоимости работ по выносу проекта строительства в натуру и контрольно-геодезической съемке произведены на основании соответствующих справочников базовых цен на инженерные изыскания для строительства.

Кроме того, во всех рассматриваемых инвестиционных проектах по выполнению строительно-монтажных и пусконаладочных работ помимо затрат, предусмотренных актами о приемке выполненных 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.

По итогам всех затрат предусмотрен налог на добавленную стоимость согласно Налогового кодекса РФ.

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.

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

В основе ИПР ПАО «МОЭСК» лежат мероприятия обусловленные СиПР регионов присутствия ПАО «МОЭСК». Одним из значимых факторов является блок проектов в сфере технологического присоединения потребителей – физических и юридических лиц. Так же, основополагающий показатель деятельности ТСО — надежность энергоснабжения, есть суть проектов в сфере реконструкции, модернизации и технического перевооружения объектов электросетевого хозяйства общества.

8.9 О расчетах количественных показателей

ООО «МЭКОМ» выполнило проверку формирования количественных показателей ИПР ПАО «МОЭСК». Количественные показатели в формах отчета о реализации ИПР соответствуют количественным показателям в обосновывающих материалах к отчету о выполнении ИПР за 1 полугодие 2019 года.

8.10 О допущениях, оценках и выводах ПАО «МОЭСК»

Предоставленные ПАО «МОЭСК» материалы для исследования не содержат сведений о допущениях, оценках и выводах в формате отнесения к отчету о выполнении ИПР за 1 полугодие 2019 года.

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

Расчеты, обосновывающие результаты проверок отчета о выполнении ИПР ПАО «МОЭСК» за II квартал 2019 года, свидетельствуют о соответствии количественных показателей отчета данным бухгалтерского учета, при этом выявлены отклонения отдельных количественных показателей в приложениях, обосновывающим материалам к отчету о выполнении ИПР за 1 полугодие 2019 года.

9. Иные Сведения

Иных сведений нет.


Эксперты ООО «МЭКОМ»:




Мальнев Алексей Николаевич



Селяев Андрей Николаевич



Рыбка Павел Николаевич



Журин Александр Николаевич

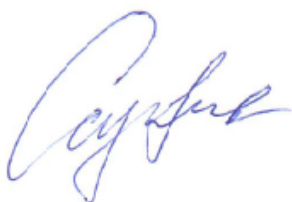
Эксперты АО «Группа Компаний ЩИТ»



Стребков Андрей Сергеевич



Бурцева Светлана Александровна



Сазанова Кристина Николаевна



Михайлов Андрей Борисович

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Сведения об экспертной организации

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО
И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МОЭСК»
ЗА II КВАРТАЛ 2019 ГОДА**

ПО ДОГОВОРУ № 10-07/2019 от 10.07.2019

30 листов






























ПРИЛОЖЕНИЕ №2 – Реестр материалов для исследования



































































































**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО
И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «МОЭСК»
ЗА II КВАРТАЛ 2019 ГОДА**






ПО ДОГОВОРУ № 10-07/2019 от 10.07.2019

3 листа

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

№	Описание материала
1	Отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «МОЭСК» за II квартал 2019 года
	<div> <div>  Паспорта <div>13.09.2019 15:18</div> <div>Папка с файлами</div> </div> <div>  ТЦА проектов <div>13.09.2019 15:18</div> <div>Папка с файлами</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_10_0.xlsx <div>14.08.2019 14:38</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_11_0.xlsx <div>14.08.2019 14:39</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_12_0.xlsx <div>14.08.2019 14:56</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_13_0.xlsx <div>14.08.2019 14:57</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_14_0.xlsx <div>12.08.2019 19:43</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_15_0.xlsx <div>12.08.2019 19:44</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_16_0.xlsx <div>12.08.2019 19:44</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_17_0.xlsx <div>12.08.2019 19:45</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_18_0.xlsx <div>13.08.2019 10:57</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_19_0.xlsx <div>08.08.2019 11:27</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  D0808_1057746555811_20_0.xlsx <div>13.08.2019 13:13</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  Заключение отчет ИГР 1 этап.pdf <div>14.08.2019 14:59</div> <div>Foxit PhantomPDF PD</div> </div> <div>  Отчет об исполнении годовой компле... <div>14.08.2019 10:49</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  Приложение 8(1) - 2019 год 2 квартал.xl... <div>09.08.2019 11:48</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> <div>  Стоимостные, технические, количеств... <div>12.08.2019 19:53</div> <div>Лист Microsoft Excel</div> </div> </div>
2	Папка «ТЦА проектов»
	<div> <div>  Заключение ТЦА МОЭСК Пресня 2ПК (... <div>21.12.2018 12:32</div> </div> <div>  Заключение ТЦА МОЭСК Пресня 2ПК (... <div>14.08.2019 17:09</div> </div> <div>  Заключение_ТЦА_МОЭСК_Пресня_2П... <div>24.12.2018 15:31</div> </div> <div>  Заключение_ТЦА_МОЭСК_Пресня_2П... <div>14.08.2019 17:09</div> </div> <div>  Заключение_ТЦА-3_ПС_Медведевская... <div>24.12.2018 15:31</div> </div> <div>  Заключение_ТЦА-3_ПС_Медведевская... <div>14.08.2019 17:09</div> </div> <div>  Отчёт ТЦА 3 Заходы КЛ на ПС Медведе... <div>21.12.2018 13:28</div> </div> <div>  Отчёт ТЦА 3 Заходы КЛ на ПС Медведе... <div>14.08.2019 17:09</div> </div> <div>  Отчет ТЦА 4 ПС Белорусская ИТОГ.pdf <div>21.12.2018 13:28</div> </div> <div>  Отчет ТЦА 4 ПС Белорусская ИТОГ.pdf... <div>14.08.2019 17:09</div> </div> <div>  Отчет ТЦА 4 стадии ГЭС 1 - ТЭЦ 12 ИТ... <div>21.12.2018 13:28</div> </div> <div>  Отчет ТЦА 4 стадии ГЭС 1 - ТЭЦ 12 ИТ... <div>14.08.2019 17:09</div> </div> </div>

3	Папка Паспорта \ ВН, 102 файла паспортов инвестиционных проектов		
	<div> <div>  J-172329 паспорт проекта.xlsx  E_J-100798; I-111084 паспорт проекта.xlsx  E_J-101231 паспорт проекта.xlsx  E_J-102989 паспорт проекта.xlsx  E_J-103010 паспорт проекта фин+осв+3+.xlsx  E_J-106386 паспорт проекта.xlsx  E_J-111059 паспорт проекта.xlsx  E_J-111065; I-226988 паспорт проекта.xlsx  E_J-111144 паспорт проекта.xlsx  E_J-111333 паспорт проекта.xlsx  E_J-116168 паспорт проекта.xlsx  E_J-116171 паспорт проекта.xlsx  E_J-116192 паспорт проекта.xlsx  E_J-116193 паспорт проекта.xlsx  E_J-116194 паспорт проекта.xlsx  E_J-116199 паспорт проекта.xlsx  E_J-116516 паспорт проекта.xlsx  E_J-116518 паспорт проекта.xlsx  E_J-118313 паспорт проекта.xlsx  E_J-118315 паспорт проекта.xlsx  E_J-118317 паспорт проекта.xlsx  E_J-124592; I-198095 паспорт проекта.xlsx  E_J-124653 паспорт проекта.xlsx  E_J-124660 паспорт проекта.xlsx  E_J-131325 паспорт проекта.xlsx  E_J-139026 паспорт проекта.xlsx  E_J-139027 паспорт проекта.xlsx  E_J-150905 паспорт проекта.xlsx  E_J-150927 паспорт проекта.xlsx  E_J-151682 паспорт проекта.xlsx  E_J-153767 паспорт проекта.xlsx  E_J-153768 паспорт проекта.xlsx  E_J-155084 паспорт проекта.xlsx  E_J-155085 паспорт проекта.xlsx  E_J-163777 паспорт проекта.xlsx </div> <div> <div>  E_J-184030 паспорт проекта.xlsx  E_J-184433 паспорт проекта.xlsx  E_J-184434 паспорт проекта.xlsx  E_J-184447 паспорт проекта.xlsx  E_J-184453 паспорт проекта.xlsx  E_J-184454 паспорт проекта.xlsx  E_J-184456 паспорт проекта.xlsx  E_J-184457 паспорт проекта.xlsx  E_J-184458 паспорт проекта.xlsx  E_J-184460 паспорт проекта.xlsx  E_J-184485 паспорт проекта.xlsx  E_J-184488 I-199947 паспорт проекта.xlsx  E_J-184500 паспорт проекта.xlsx  E_J-184510 паспорт проекта.xlsx  E_J-184512 паспорт проекта.xlsx  E_J-184544 паспорт проекта.xlsx  E_J-184577 паспорт проекта.xlsx  E_J-184582 паспорт проекта.xlsx  E_J-184615 паспорт проекта.xlsx  E_J-187875 паспорт проекта.xlsx  H_J-169708 паспорт проекта.xlsx  E_J-172327 паспорт проекта.xlsx  H_J-178052 паспорт проекта.xlsx  H_J-184633 паспорт проекта.xlsx  H_J-184674 паспорт проекта.xlsx  H_J-184677 паспорт проекта.xlsx  H_J-184678 паспорт проекта.xlsx  H_J-184679 паспорт проекта.xlsx  H_J-184680 паспорт проекта.xlsx  H_J-184681 паспорт проекта.xlsx  H_J-184683 паспорт проекта.xlsx  H_J-184685 паспорт проекта.xlsx  H_J-184686 паспорт проекта.xlsx  H_J-184687 паспорт проекта.xlsx  H_J-184688 паспорт проекта.xlsx </div> <div> <div>  H_J-184689 паспорт проекта.xlsx  H_J-184691 паспорт проекта.xlsx  H_J-184692 паспорт проекта.xlsx  H_J-184693 паспорт проекта.xlsx  H_J-184696 паспорт проекта.xlsx  H_J-184697 паспорт проекта.xlsx  H_J-184698 паспорт проекта.xlsx  H_J-185448 паспорт проекта.xlsx  H_J-186313 паспорт проекта.xlsx  H_J-186340 паспорт проекта.xlsx  H_J-187135; I_J-219588 паспорт проекта.xlsx  H_J-187151 паспорт проекта.xlsx  H_J-187166 паспорт проекта.xlsx  H_J-190980 паспорт проекта.xlsx  H_J-194378 паспорт проекта.xlsx  H_J-197737 паспорт проекта.xlsx  H_J-197993 паспорт проекта.xlsx  H_J-198014 паспорт проекта.xlsx  H_J-198015 паспорт проекта.xlsx  H_J-198021 паспорт проекта.xlsx  H_J-198022 паспорт проекта.xlsx  H_J-198023 паспорт проекта.xlsx  H_J-198096 E_J-102991 паспорт проекта.xlsx  H_J-202904 паспорт проекта.xlsx  I_J-186435 паспорт проекта.xlsx  I_J-201725 паспорт проекта.xlsx  I_J-210520 паспорт проекта.xlsx  I_J-210525 паспорт проекта.xlsx </div></div></div></div>		

5	Дополнительные материалы, полученные в результате запросов экспертной организации		
	 Первичная документация	26.09.2019 12:16	Папка с файлами
	 Оборotka по выбранным объектам.xlsx	23.10.2019 11:14	Лист Microsoft Ex...
	 Первичная документация.rar	26.09.2019 12:01	Архив WinRAR
	 Проект_Запрос доп. инфo 2 кв 2019 ГОТОВО.zip	04.10.2019 15:43	Архив ZIP - WinR...
	 Проект_Запрос доп. инфo 2 кв 2019 ГОТОВО.x...	04.10.2019 15:35	Лист Microsoft Ex...