

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ И ЦЕНОВОЙ АУДИТ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о проведении технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы 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

АО «Янтарьэнерго» за 4 квартал 2017 года

ООО «ЭФ-Инжиниринг»



Москва, 2018

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ЭФ – ИНЖИНИРИНГ»



ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ И ЦЕНОВОЙ АУДИТ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о проведении технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы 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 согласно договору возмездного оказания услуг № 1121 от 05.10.2017 г.

АО «Янтарьэнерго» за 4 квартал 2017 года

**ПЕРВЫЙ ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА –
ТЕХНИЧЕСКИЙ ДИРЕКТОР.....**

И.В. САФАРОВ

ГЛАВНЫЙ ИНЖЕНЕР ПРОЕКТА.....

С.А. КОРШУНОВ

Москва, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ	4
1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ	5
2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛОВ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ МИНИСТЕРСТВОМ ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	6
2.1. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ МИНИСТЕРСТВОМ ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	6
2.2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ МАТЕРИАЛОВ, ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ДАННЫЕ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ, ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ МИНИСТЕРСТВОМ ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	14
3. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ.....	17
3.1. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	17
3.2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ИНЫХ ДОКУМЕНТАХ, КОТОРЫЕ УКАЗАНЫ В ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ В КАЧЕСТВЕ ИСТОЧНИКОВ ТАКОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	17
4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	18
5. ПРОВЕРКА ДОСТИЖЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ЗНАЧЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	20
6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ	21
6.1. НАЛИЧИЕ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОБЪЕКТОВ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОТ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ ТАКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММОЙ	21
6.2. НАЛИЧИЕ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТ ИХ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММОЙ	22
6.3. НАЛИЧИЕ ПРЕВЫШЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ И ОБЩЕЙ СТОИМОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ ОТНОСИТЕЛЬНО СООТВЕТСТВУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ	22
7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ.....	25

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

АСУ ТП	- автоматизированная система управления технологическим процессом
ВЛ	- высоковольтная линия (воздушная)
ИД	- Инвестиционная деятельность
ИПР	- Инвестиционная программа Общества
КРУ	- комплектное распределительное устройство
КРУЭ	- комплектное распределительное устройство элегазовое
ЛЭП	- линия электропередачи
НДС	- налог на добавленную стоимость
Общество	- АО «Янтарьэнерго»
ОИ	- Обоснование инвестиций
ОР	- Отчет о реализации ИПР Общества
ОРД	- Организационно-распорядительные документы АО «Янтарьэнерго»
ОРУ	- открытое распределительное устройство
ПИР	- проектно-изыскательские работы
ПЗ	- пояснительная записка
ПЗп	- Правила заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы..., утв. Приказом Минэнерго России от 05.05.2016 № 380
ПНР	- пуско-наладочные работы
РСВ	- рынок «на сутки вперед»
СМР	- строительно-монтажные работы
СН	- собственные нужды
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
ТЗ	- техническое задание
Тр	- трансформатор
ТЦА	- Технологический и ценовой аудит отчетов о реализации инвестиционной программы, проводимый в соответствии с действующим законодательством и Методическими рекомендациями
Отчетов	
УОИВ	- Уполномоченный орган Исполнительной власти
ЧДД	- чистый дисконтированный доход

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛАХ

Исполнителю передан Отчет о реализации Инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за 4 квартал 2017 года в виде электронных таблиц формата Excel в составе:

1. Утвержденная ИПР АО «Янтарьэнерго» на 2016...20 годы.
2. Финансовый план АО «Янтарьэнерго» на 4 квартал 2017 г.
3. Источники финансирования ИПР.
4. Приложения №№ 8, 10...19.

Все эти документы подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам их раскрытия, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации, и подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи сетевой организации, переданную экспертной организации в рамках договора аудита отчетов для подготовки заключения.

Исполнителю, также переданы следующие электронные документы, содержащие информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах:

- 1) Паспорта Проектов, включенных в ИПР;
- 2) Акты приемки законченного строительством объекта за 4-й кв. 2017 г.;
- 3) Обороты по Счетам 07, 08.03, 08.04 по итогам 4-го квартала 2017 г.;
- 4) Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 04 и 08.03 за 4-й квартал 2017 г.

2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ И ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ИХ МАТЕРИАЛОВ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ МИНИСТЕРСТВОМ ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

При проверке соответствия информации об Отчете о реализации Инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за 4-й квартал 2017 г. Исполнитель руководствовался Приказом Минэнерго России от 05.05.2016 №380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах ...» (Далее – Приказ Минэнерго №380), в котором содержатся Правила заполнения форм раскрытия информации по Отчетам о реализации Инвестиционных программ.

2.1. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМ МИНИСТЕРСТВОМ ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Исполнитель провел проверку соответствия информации об Отчете о реализации Инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за 4-й квартал 2017 г. (далее – ОР (Отчет о реализации ИПР)) и обосновывающих его материалов Правилам заполнения форм раскрытия информации по Отчетам о реализации Инвестиционных программ и установил следующее:

1. В идентификаторах титулов Н_3500, Н_3005, Н_17-1818, Н_3007, Н_255-1, Н_17-1413, Н_17-0598, Н_3557, Н_16-0184, Н_17-1599, Н_90 и Н_НМА8 вместо латинского “Н” ошибочно указано русское «Н».

В идентификаторе титула Н_4360 вместо латинского “Н_” ошибочно указано русское «Н-».

2. В номере группового пункта 1.1.3.1 (Маяковская ТЭС, всего, в том числе:) ошибочно поставлена точка в конце номера.

По Приложению №8:

Замечаний нет.

По Приложению №10:

3. В заголовке Приложения №10 указано «Раздел 1. Отчет об исполнении плана ее финансирования инвестиционной программы» необходимо исключить «ее».
4. В 16 групповых пунктах данные Ст. 10 (Остаток финансирования капитальных вложений на 01.01. года 2017 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)) не стыкуется с данными Ст. 8 и 9 («Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)» и «Фактический объем финансирования на 01.01. года N2017, млн рублей (с НДС)» соответственно).
5. По 2 групповым пунктам

1.2.4	Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе:	Г
1.2.4.2	Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе:	Г

выявлено существенное превышение данных Ст. 11 (Объем финансирования, млн рублей (с НДС) / Всего / План) над данными Ст. 10 (Остаток финансирования капитальных вложений на 01.01. года 2017 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)), чего быть не должно.

6. По 109 пунктам (титулам и групповым) факт финансирования в 4-м квартале 2017 г. и по году в целом превышает план.
7. По 137 пунктам (титулам и групповым) факт финансирования в 4-м квартале 2017 г. отстает от плана. Однако с учетом результатов первых трех кварталов по 22 из этих пунктов достигнуто превышение факта над планом по итогам года в целом, а еще по двум годовой план выполнен в точности.
8. По 123 пунктам (титулам и групповым) данные Ст. 21 (Остаток финансирования капитальных вложений на 01.10. года 2017 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)) не стыкуется с данными Ст. 10 и 12 («Остаток финансирования капитальных вложений на 01.01. года 2017 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)» и «Объем финансирования, млн рублей (с НДС) / Всего / Факт» соответственно).

9. По 163 пунктам (титулам и групповым) неверно рассчитаны данные Ст. 22 (Отклонение от плана финансирования отчетного квартала в млн рублей (с НДС)).
10. По 90 пунктам (титулам и групповым) неверно рассчитаны данные Ст. 23 (Отклонение от плана финансирования отчетного квартала в %).
11. Неверно рассчитаны значения в Ст. 21 по пп. 1.2, 1.2.2 и 1.2.2.1.
12. По 284 титулам в Ст. 7, по 156 в Ст. 8, для титула А_139 (1.4; Охрана объектов незавершенного строительства) в Ст. 9, по 123 в Ст. 10 и по 48 в Ст. 21 указано «нд», хотя проекты уже реализуются.

Заказчик ссылается на Раздел 1 ПЗп («Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы». В случае, если проект отсутствует в решении об утверждении инвестиционной программы, то в соответствующих столбцах отображается параметр «н.д.»), но, по мнению Исполнителя, в этом случае итоговые значения соответствующих столбцов Формы перестают нести какую-либо реальную информацию. Это же касается и Ст. 21.

Исполнитель предлагает Министерству энергетики проанализировать возникшую коллизию в заполнении Отчетов об исполнении ИПР, так как она связана с трактовкой требований Правил по заполнению.

Кроме того, в указанных случаях в Ст. 24, по мнению Исполнителя, необходимо указывать фактические обоснования, почему титул, не включенный в утвержденную ИПР и не имеющий Оценки полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, тем не менее уже финансируется. В противном случае при аудите Отчетов ИПР невозможно сделать заключение об обоснованности включения затрат по этим титулам в Отчет по ИПР.

По Приложению №11:

Замечаний (кроме применения неверных Идентификаторов ИП) нет.

По Приложению №12:

13. По 106 пунктам (титулам и групповым) данные Ст. 6 (Фактический объем освоения капитальных вложений на 01.01. года 2017, млн рублей (без НДС) / в прогнозных ценах соответствующих лет) превышают данные Ст. 4 (Полная сметная стоимость инвестиционного проекта в соответствии с утвержденной проектной документацией в базисном уровне цен, млн рублей (без НДС)).
14. По 21 пункту (титулам и групповым) данные Ст. 10 (Объем освоения капитальных вложений, млн рублей (без НДС) / Всего / План / в прогнозных ценах соответствующих лет) превышают данные Ст. 8 (Остаток освоения капитальных вложений на 01.01. года 2017, млн рублей (без НДС) / в прогнозных ценах соответствующих лет).
15. По 52 пунктам (титулам и групповым) данные Ст. 12 (Объем освоения капитальных вложений, млн рублей (без НДС) / Всего / Факт / в прогнозных ценах соответствующих лет) превышают данные Ст. 8 (Остаток освоения капитальных вложений на 01.01. года 2017, млн рублей (без НДС) / в прогнозных ценах соответствующих лет).
16. По 106 пунктам (титулам и групповым) факт освоения за 4-й квартал превышает план. При этом по 18 из них годовой план все равно не выполнен.
17. По 117 пунктам (титулам и групповым) факт освоения за 4-й квартал отстает от плана. При этом по 43 из них годовой план все равно перевыполнен, а по 34 выполнен в точности.
18. По 70 пунктам (титулам и групповым) данные Ст. 32 (Отклонение от плана освоения капитальных вложений / в прогнозных ценах соответствующих лет) не стыкуются с данными Ст. 8 и 12 («Объем освоения капитальных вложений, млн рублей (без НДС) / Всего / Факт / в прогнозных ценах соответствующих лет» и «Остаток освоения капитальных вложений на 01.01. года 2017, млн рублей (без НДС) / в прогнозных ценах соответствующих лет» соответственно).
19. Не заполнен Ст. 4 (Полная сметная стоимость инвестиционного проекта в соответствии с утвержденной проектной документацией в базисном уровне цен, млн рублей (без НДС)) для группового пункта 1.1.4 (стоит «нд»).

20. Столбцы с данными в базисных ценах не заполнены вообще или частично: в ячейках указано только «0» или «нд».

Исполнитель считает, что указание базисных цен для плановых и фактических данных не целесообразно, так как в реальности по результатам торгов стоимость реализации проектов часто корректируется достаточно произвольным образом, утрачивая какую-либо связь с базисными ценами.

Предлагаем Министерству энергетики рассмотреть целесообразность исключения соответствующих столбцов (5, 7, ... 31 и 33) из Приложения №12.

По Приложению №13:

21. В заголовке Ст. 14...18 ошибочно указано «**О**клонение...».
22. По 168 титулам данные Ст. 9 превышают данные Ст. 4, то есть финансирование осуществляется с опережением плана.

По Приложению №14:

23. По 35 пунктам (титулам и групповым) факт по вводу Основных средств в млн. руб. превысил план, а по 104 план не был выполнен.
24. По 28 пунктам (титулам и групповым) план по вводу МВ×А не был выполнен.
25. По 31 пункту (титулам и групповым) факт по вводу Мвар превысил план.
26. По 1 титулу и 6 групповым пунктам факт по вводу км ЛЭП превысил план, а по 46 план не был выполнен.
27. По 53 пунктам (титулам и групповым) факт по вводу МВт превысил план.
28. По 134 пунктам (титулам и групповым) факт по вводу других Основных средств превысил план, а по 84 план не был выполнен.
29. По 80 пунктам ИПР (титулам и групповым) Отклонение от плана ввода основных средств в процентах рассчитано неверно.

По Приложению №15:

30. Фактические значения показателей по постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение в 4-м квартале отстают от плановых показателей на:

- ✓ 8,62 МВА трансформаторной мощности;
- ✓ 50,72 км ЛЭП;
- ✓ 123,2 ГА;
- ✓ 726 точек учета
- ✓ и 204 шт. прочего оборудования.

По Приложению №16:

31. Фактические значения показателей по вводу объектов электросетевого хозяйства в эксплуатацию в 4-м квартале отстают от плановых показателей на:

- ✓ 23,38 МВА трансформаторной мощности;
- ✓ 55,34 км ВЛ 1-цеп.;
- ✓ 0,285 км ВЛ 2-цеп.;
- ✓ 13,4341 км КЛ;
- ✓ 123,2 ГА;
- ✓ 726 точек учета
- ✓ и 103 шт. прочего оборудования.

По Приложению №17:

32. По п. 104 (Трансформатор силовой 400 кВА ТП 55-13) данные в Ст. 30, 32, 50 и 52 не стыкуются друг с другом.

33. Фактические значения показателей по выводу объектов электросетевого хозяйства из эксплуатации в 4-м квартале отстают от плановых показателей на:

- ✓ 0,7 МВА трансформаторной мощности;
- ✓ 9,762 км ЛЭП.

По Приложению №18:

Замечаний нет.

По Приложению №19:

34. Все закупки, проводившиеся в 4-м кв. 2017 г., не предусмотрены Планом закупок на 4-й кв., содержащемся в утвержденной ИПР Общества. С другой стороны, ни одна из запланированных закупок не проведена.

35. Ст. 4, 9 и 10 имеют Формат «Текст», хотя должны содержать числовые данные.
36. Из 452 закупок, по которым представлена отчетность о проведении закупок, в качестве года ввода объекта в эксплуата
37. По 6 закупкам при значении в Ст. 11 «ГП» в Ст. 12 указываются «поставка оборудования», «выполнение строительного контроля», «выполнение СМР» или «разработка РД», что противоречит самому смыслу термина «Генеральный подряд».
38. По 3 закупкам (№№125, 213 и 351) при значении в Ст. 11 «Работы» по факту предполагается либо проведение ПИР, либо СМР.
39. По 37 закупкам при значении в Ст. 11 «СМР» по факту выполняются работы Генерального подрядчика (поставка оборудования + СМР + ПНР).
40. По закупке №146 при значении в Ст. 11 «Услуги» предполагается проведение строительного контроля, в то время как в 5 других случаях отнесен к «Работам».

Исполнитель считает, что строительный контроль является услугой, так как результатом выполненных работ является материальный объект, а результатом оказания услуг – нечто уже потребленное заказчиком, причем потребленное немедленно по исполнению.
41. По закупке №266 (Объекты технологического присоединения до 15 кВт (НС); титул Е_16-0246) «Цена победителя (единственного квалифицированного участника) по итоговому протоколу, тыс. руб. (без НДС)» (Ст. 26) оказалась выше «Цены заявок/предложений (оферт), тыс. руб. (без НДС)». При этом Ст. 46 (Примечания) не заполнен (стоит «0»).
42. Покупки порубочных билетов частью отнесены к «Работам», а частью – к «Услугам», что недопустимо. Исполнитель считает, что покупка порубочного билета – это «Услуга», так как в данном случае приобретается только право на вырубку зеленых насаждений, а сама работа по вырубке закупается отдельно.
43. По закупке №26 (закупка порубочного билета) в качестве Документов, на основании которых определена планируемая (предельная) цена закупки, указан «мониторинг цен», хотя из

наименования закупаемой продукции («Порубочный билет») и «победителя» закупочной процедуры (городские администрации) очевидно, что таким документом должен быть нормативный акт, определяющий тарифы на подобные услуги.

44. Ст. 45 Приложения вообще не заполнен (везде стоит «0»).

По Финансовому плану:

45. Позиция 6.2 выделена неверно: это – подраздел позиции 6.1 (это замечание касается структуры Формы: Исполнитель рекомендует Министерству энергетики скорректировать Форму: п. 6.1 «Погашение кредитов и займов всего, в том числе», п. 6.1.1 «по долгосрочным», п. 6.1.2 « по краткосрочным»).

46. Раскрытие показателя «Кредиторская задолженность» не корректное (итог не сходится с суммой позиций). По информации Заказчика, в Форме не предусмотрена строка «Прочая кредиторская задолженность», по которой бы отражались обязательства, не вошедшие к раскрытию по форме (например, задолженность по налогам или по аренде). Исполнитель рекомендует Министерству энергетики дополнить форму строкой 8.11 «Прочая кредиторская задолженность».

47. Фактические данные по 2016 г. отсутствуют, поэтому провести сравнение с аналогичным периодом прошлого года не представляется возможным.

По Источникам финансирования:

48. Данные по дополнительной эмиссии акций в «Источниках финансирования» существенно отличаются от данных Финансового плана.

49. По итогам четырех кварталов отмечается отставание факта от плана по следующим видам Источников финансирования:

	Источники финансирования инвестиционной программы всего, в том числе:	-1 194,66
1	Собственные средства всего, в том числе	-872,55
1.1	Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе:	-363,20
1.1.3	от технологического присоединения, в том числе	-363,20

1.1.3.1	от технологического присоединения генерации	-554,18 ¹
1.2	Амортизация всего, в том числе	-25,92
1.2.2	прочая амортизация	-4,41
1.2.3	недоиспользованная амортизация прошлых лет	-28,18
1.3	Возврат НДС	-16,01
1.4	Прочие собственные средства всего, в том числе:	-467,43
1.4.1	средства допэмиссии	-505,42
2	Привлеченные средства всего, в том числе:	-322,11

50. Расчет отклонений факта от плана в млн. руб. выполнен неверно по пунктам 1.1.3.1 (авансовое использование прибыли) и 1.1.3.2 (авансовое использование прибыли): план был нулевой, факт есть, а отклонение – 0.

51. Расчет отклонений факта от плана в процентах выполнен неверно: в качестве базы для сравнения взяты данные только 3-х первых кварталов.

2.2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ МАТЕРИАЛОВ, ОБОСНОВЫВАЮЩИХ ДАННЫЕ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ, ПРАВИЛАМ ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМ РАСКРЫТИЯ УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ, УТВЕРЖДЕННЫМИ МИНИСТЕРСТВОМ ЭНЕРГЕТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В качестве обосновывающих материалов к ОР Исполнителю были представлены:

- 1) Паспорта Проектов, включенных в ИПР;
- 2) Акты приемки законченного строительством объекта за 4-й кв. 2017 г.;
- 3) Обороты по Счетам 07, 08.03, 08.04 по итогам 4-го квартала 2017 г.;
- 4) Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 04 и 08.03 за 4-й квартал 2017 г.

¹ Покрывается за счет авансового использования прибыли.

При этом:

1. По Приложению №8 обосновывающих материалов не представлено. Необходимость в предоставлении таковых отсутствует.
2. По Приложению №10:
 - ✓ Бухгалтерский баланс за 4-й квартал 2017 г.;
 - ✓ Обороты по Счетам 07, 08.03, 08.04, 08.08 по итогам 4-го квартала 2017 г.;
 - ✓ Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 04 и 08.03 за 4-й квартал 2017 г.
3. По Приложению №11:
 - ✓ Бухгалтерский баланс за 4-й квартал 2017 г.;
 - ✓ Обороты по Счетам 07, 08.03, 08.04, 08.08 по итогам 4-го квартала 2017 г.;
 - ✓ Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 04 и 08.03 за 4-й квартал 2017 г.
4. По Приложению №12:
 - ✓ Бухгалтерский баланс за 4-й квартал 2017 г.;
 - ✓ Обороты по Счетам 07, 08.03, 08.04, 08.08 по итогам 4-го квартала 2017 г.;
 - ✓ Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 04 и 08.03 за 4-й квартал 2017 г.
5. По Приложению №13 обосновывающих материалов не представлено.
6. По Приложению №14:
 - ✓ Акты приемки законченного строительством объекта за 4-й кв. 2017 г.
7. По Приложению №15:
 - ✓ Акты приемки-передачи основных средств по форме ОС-1 и Акты приемки законченного строительством объекта за 4-й кв. 2017 г.

8. По Приложению №16:

- ✓ Акты приемки законченного строительством объекта за 4-й кв. 2017 г.

9. По Приложению №17 обосновывающих материалов не представлено.

10. По Приложению №18 обосновывающих материалов не представлено

11. По Приложению №19 обосновывающих материалов не представлено.

12. По Финансовому плану:

- ✓ Бухгалтерский баланс за 4-й квартал 2017 г.;
- ✓ Обороты по Счетам 07, 08.03, 08.04, 08.08 по итогам 4-го квартала 2017 г.;
- ✓ Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 04 и 08.03 за 4-й квартал 2017 г.

Исполнитель установил, что по тем Формам, по которым обосновывающие материалы были представлены, они соответствуют Правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации.

3. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

По результатам проведенной проверки соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в представленных Исполнителю первичных учетных документах бухгалтерского учета АО «Янтарьэнерго» за 4-й кв. 2017 г.

Исполнитель констатирует отсутствие расхождений/несоответствий. При этом какие-либо иные документы, кроме перечисленных выше в п. 2.2, для подтверждения соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, Исполнителю не передавались.

3.2. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ ИНФОРМАЦИИ, УКАЗАННОЙ В ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ, ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ИНЫХ ДОКУМЕНТАХ, КОТОРЫЕ УКАЗАНЫ В ОТЧЕТАХ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ В КАЧЕСТВЕ ИСТОЧНИКОВ ТАКОЙ ИНФОРМАЦИИ

По результатам проведенной проверки соответствия информации, указанной в Отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в представленных обосновывающих материалах (не смотря на неполноту последних), **Исполнитель констатирует** отсутствие расхождений/несоответствий. При этом какие-либо иные документы, кроме перечисленных выше в п. 2.2, для подтверждения соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, Исполнителю не передавались.

4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ К ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

При проведении данной проверки Исполнитель руководствовался следующими законодательными и нормативными актами:

1. Федеральный закон РФ от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в российской федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
2. Стандарты раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 №24 (далее – Стандарты раскрытия информации).
3. Правила Утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и Правила осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 №977 с учетом изменяющих документов.
4. Распоряжение Правительства РФ от 23.09.2016 №2002-р «О методических рекомендациях по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики РФ и (или) органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации».
5. Методические указания по подготовке внутренних нормативных документов в части разделов связанных с разработкой и реализацией инвестиционной программы, подготовленные Росимуществом в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 №Пр-3013 Правительством Российской Федерации, одобренных поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 №ИШ-П13-4148.

6. Приказ Минэнерго России от 14.03.2016 №177 «Об утверждении методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций».
7. Приказ Минэнерго России от 05.05.2016 №380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах ...» (Далее – Приказ Минэнерго №380).
8. Решение Совета Директоров ПАО «Россети» от 02.06.2017 г. №269.
9. Положение об инвестиционной деятельности АО «Янтарьэнерго», утвержденное в установленном Обществом порядке (далее – Положение об ИД).
10. Сценарные условия формирования инвестиционных программ АО «Янтарьэнерго», утвержденные в установленном Обществом порядке (далее – Сценарные условия).
11. Регламент формирования, корректировки инвестиционной программы и подготовки отчетности об исполнении инвестиционной программы, повышения инвестиционной эффективности и сокращения расходов АО «Янтарьэнерго», утвержденный в установленном Обществом порядке.

Исполнитель провел проверку выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций, и пришел к следующим выводам:

- 1) по форме все требования законодательства Российской Федерации, предъявляемые к инвестиционной деятельности сетевых организаций, при реализации ИПР АО «Янтарьэнерго» соблюдаются;
- 2) выявлены отдельные нарушения в заполнении форм Отчета о реализации ИПР компании за 4-й квартал 2017 г. (см. Раздел 2.1 Заключения);
- 3) выявлены нарушения в предоставлении обосновывающих материалов к ОР (см. Разделы 2.2 и 3 Заключения).

5. ПРОВЕРКА ДОСТИЖЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ЗНАЧЕНИЙ ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Результаты проверки достижения плановых значений показателей по вводу и выводу объектов из эксплуатации в 4-м квартале 2017 года представлены в таблицах ниже.

№ п/п	Показатель	Плановое значение						Фактическое значение						Комментарии
		<i>МВт</i>	<i>МВ×А</i>	<i>Мвар</i>	<i>км ВЛ 1-цеп</i>	<i>км ВЛ 2-цеп</i>	<i>км КЛ</i>	<i>МВт</i>	<i>МВ×А</i>	<i>Мвар</i>	<i>км ВЛ 1-цеп</i>	<i>км ВЛ 2-цеп</i>	<i>км КЛ</i>	
1	Ввод мощностей	0,00	105,96	0,00	36,83	11,62	32,64	0,000	129,34	0,000	92,17	11,33	46,07	– Выполнение обязательств по договорам ТП – Консолидация активов

№ п/п	Количественный показатель	Плановое значение		Фактическое значение		Комментарии
		<i>км</i>	<i>МВА</i>	<i>км</i>	<i>МВА</i>	
1	Вывод мощностей	4,21	1,1	13,97	0,4	– Физический износ

Исполнитель отмечает, что Квартальные отчеты о реализации Инвестиционной программы ПАО «Янтарьэнерго» за 2017 год не содержат фактических значений количественных показателей и целевых показателей, перечень которых определен приказом Минэнерго России №177 от 14 марта 2016 года.

Согласно приказу Минэнерго России №177 от 14 марта 2016 года, фактические значения количественных показателей рассчитываются по состоянию на последний день отчетного года, на который определяются плановые значения этих показателей. Таким образом, анализ и проверка достижения плановых количественных показателей и целевых показателей Инвестиционной программы будет произведен исполнителем в рамках подготовки Заключения о Технологическом и ценовом аудите Годового отчета о реализации Инвестиционной программы ПАО «Янтарьэнерго» за 2017 год.

6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

6.1. НАЛИЧИЕ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОБЪЕКТОВ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОТ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ ТАКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММОЙ

Как следует из данных Раздела 2.1 Заключения, данные ОР за 4-й квартал 2017 г. незначительно расходятся с данными утвержденной редакции ИПР компании.

Исполнитель обращает внимание Заказчика, что данные ОР должны находиться в строгом соответствии с данными утвержденной редакции ИПР.

В части сопоставления плановых и фактических значений показателей по вводу объектов в эксплуатацию и выводу объектов из эксплуатации, Исполнитель отметил следующее:

- Фактический показатель по выводу из эксплуатации ЛЭП в 4-м квартале 2017 года опережает план утвержденной ИПР на 9,76 км;
- Фактический показатель по выводу из эксплуатации трансформаторной мощности в 4-м квартале 2017 года отстает от плана утвержденной ИПР на 0,7 МВА.
- Фактические показатели по вводу в эксплуатацию трансформаторной мощности и километража ЛЭП в 4-м квартале 2017 года опережают плановые показатели утвержденной ИПР:
 - Трансформаторная мощность – опережает на 23,38 МВА;
 - Протяженность 1-цепной ВЛ – опережает на 55,34 км;
 - Протяженность 2-цепной ВЛ – отстает на 0,29 км
 - Протяженность КЛ – опережает на 13,43 км.

6.2. НАЛИЧИЕ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ЗНАЧЕНИЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТ ИХ ПЛАНОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММОЙ

Анализ и проверка достижения плановых количественных показателей и целевых показателей инвестиционной программы будет произведен Исполнителем в рамках подготовки заключения о технологическом и ценовом аудите годового отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Янтарьэнерго» за 2017 год согласно приказу Минэнерго России №177 от 14 марта 2016 года.

6.3. НАЛИЧИЕ ПРЕВЫШЕНИЙ ФАКТИЧЕСКИХ ОБЪЕМОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ И ОБЩЕЙ СТОИМОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ ОТНОСИТЕЛЬНО СООТВЕТСТВУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

Проанализировав данные Приложения №10, Исполнитель установил, что:

✓ по 34 титулам

1.1.1.3	Строительство ПС 110 кВ Романово с заходами	H_16-0301
1.1.1.3	Строительство 3х КТП 10/0.4 кВ (новых), ЛЭП 10 кВ от РП XXXIII до КТП (новых) по ул. Солнечный бульвар в г. Калининграде	H_16-0077
1.1.1.3	Реконструкция ЗРУ 10 кВ (инв.№ 5142283) на ПС О-48 "Молокозаводская" с установкой вакуумного выключателя в линейной ячейке на 1-ой секции и установкой новой линейной ячейки с вакуумным выключателем на 2-ой секции	H_2566
1.1.1.3	Строительство КТПн 10/0,4 кВ, 4-х КЛ 10 кВ и 2-х КЛ 1 кВ от КТПн с установкой СПн по пр. Московский - ул.Гюго в г.Калининграде	F_prj_111001_49224
1.1.1.3	Строительство трех ТП 15/0.4 кВ, строительство КЛ 15 кВ от I и II секций ЗРУ 15 кВ ПС 110/15/10 кВ О-35 до ТПн в г.Калининграде, ул.Карташова, Каблукова, Ижорская, Новгородская	F_prj_111001_3348
1.1.3.3	Схема выдачи мощности в электрические сети АО "Янтарьэнерго" Талаховской ТЭС. Строительство заходов: ВЛ 110 кВ Советск-330 - О-3 Знаменск (Л-112) инв.№ 5321344; ВЛ 110 кВ Советск-330 - О-26 Лесная (Л-124) инв.№ 5321345; ВЛ 110 кВ Советск-330 - О-4 Черня-	F_4584

	ховск (Л-106) инв.№ 5321340 на Талаховскую ТЭС	
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-106 площадью 3,1 га	F_949-1
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-133 площадью 3,0 га	F_949-2
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-111/112 площадью 11,8 га	F_949-3
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-136 площадью 0,9 га	F_949-6
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-137 площадью 4,0 га	F_949-7
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-140 площадью 20,2 га	F_949-8
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-149/165 площадью 7,1 га	F_949-11
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-155 площадью 4,7 га	F_949-12
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-156 площадью 6,5 га	F_949-13
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 330 кВ № Л-415 площадью 30,6 га	F_949-14
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 60 кВ № Л-60-17/60-19 площадью 3,0 га	F_949-15
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-159 площадью 9,1 га	F_949-18
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-104/105 площадью 0,8 га	F_949-22
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-48 площадью 1,2 га	F_949-24
1.2.2.1	Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-116 площадью 1,2 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-116 протяженностью 0,6 км с заменой голого провода на СИП	F_949-27
1.5	Земельный участок Калининградская обл,МО Светловский ГО (дог.купли-продажи 407 от 22.05.2017 с ООО "ЭНЕРГО-ИНВЕСТ"	H_140-43
1.5	Земельный участок Калининградская обл,Гурьевский р-н, ТОО "Ново-Московское" (дог.купли-продажи 509 от 27.06.2017 с ООО "Агроинвест-3"	H_140-54
1.5	Земельный участок Калининградская обл,Гурьевский р-н, пос.Кутузово (согл.о перераспределении з/у 437 от 29.05.17 с Адм.Гурьевского ГО)	H_140-55
1.5	Земельный участок п.Поддубное,Гурьевский р-н, Калининградская обл (дог.купли-продажи от 20.10.2017)	H_140-69
1.5	Земельный участок СПК "Рощино" Гурьевский р-н Калининградская обл (предв.договор купли-продажи от 19.05.2017)	H_140-74
1.5	Земельный участок ООО "СК Монолит Холдинг"на ул.Калязинскойг.Калининград (дого-	H_140-75

	вор купли-продажи от 30.11.2017)	
1.5	Земельный участок в г.Светлогорск, Майский проезд, Калининградская обл (дог.купи-продажи 658 от 04.07.2017 с ООО "Содружество-Инвест" "	H_140-57
1.6	Приобретение электросетевого комплекса в п.Малиновка Славского р-на (соглашение об отступном №79 с ООО "Малиновка" от 18.08.2017)	H_140-45
1.6	Приобретение электросетевого комплекса п.Низовье, п.Малое Луговое, г.Гурьевск Гурьевского района Калининградской обл(дог.2 купли-продажи с адм.Гурьевского р-на)	H_140-58
1.6	Монтаж систем противопожарной защиты зданий и сооружений автоматических установок пожарной сигнализации (АУПС), систем оповещения людей о пожаре и управления эвакуацией (СОУЭ) объектов филиала АО "Янтарьэнерго" "ГЭС" по адресу Красносельская д.83	H_17-1599
1.6	Реконструкция административно-производственного здания филиала ОАО "Янтарьэнерго" "Западное ПЭС" по ул.Генерала Озерова 18, в г.Калининграде	H_90
1.6	Электроизмерительные приборы	F_99-приб
1.6	Мобильные средства связи	F_99-св

фактические затраты на реализацию проектов превышают плановые значения (данные Ст. 12 (Объем финансирования, млн рублей (с НДС) / Всего / Факт) превышают данные Ст. 10 (Остаток финансирования капитальных вложений на 01.01. года 2017 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)).

При этом в 18 случаях причины таких отклонений не указаны (в Ст. 24 стоит «нд») указаны.

7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО КОРРЕКТИРОВКЕ УТВЕРЖДЕННОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ

На основе проведенных проверок Исполнитель не видит необходимости в корректировке утвержденной Инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за исключением поквартальных планов финансирования.

Исполнитель также сформировал предложения для Министерства энергетики РФ по корректировке Форм Отчетов о реализации ИПР:

- проанализировать возникшую коллизию в заполнении Приложения №10 (в случае, если проект отсутствует в решении об утверждении Инвестиционной программы, то в столбцах 7...10 Приложения №10 отображается параметр «н.д.»), при этом итоговые значения соответствующих столбцов Формы перестают нести какую-либо реальную информацию);
- рассмотреть целесообразность исключения из Приложения №12 столбцов, содержащих данные о базовых ценах (5, 7, ... 31 и 33);
- рассмотреть целесообразность корректировки формы Финансового плана в части пп. 6.1 и 6.2: п. 6.1 «Погашение кредитов и займов всего, в том числе», п. 6.1.1 «по долгосрочным», п. 6.1.2 «по краткосрочным»);
- рассмотреть целесообразность дополнения формы Финансового плана строкой 8.11 «Прочая кредиторская задолженность».