



ЭТС-ПРОЕКТ

Правительство Российской Федерации

ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «ЭТС-Проект»


А.С. Рыбин
«___» _____ 2019 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель проректора
по научной работе, д.э.н., доцент


А.А. Бакулина
«___» _____ 2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о проведении технологического и ценового аудита отчетов о реализации
инвестиционной программы
ПАО «Ленэнерго» за 2018 год

Этап 3
ТЦА отчетности по выполнению инвестиционной программы
за 3 квартал 2018 года

(Договор от 1 августа 2018 г. № 18-7119)

Руководители темы:

Директор Центра
отраслевых исследований и консалтинга

Директор департамента
развития энергосистем, к.э.н.









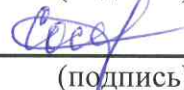

И.Ю. Золотова

В.А. Шилин



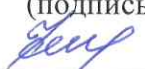


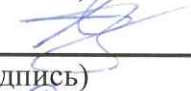

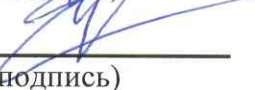
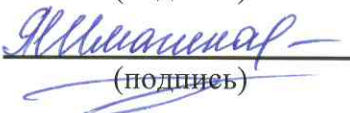
Москва, 2019

Список аудиторов

Аудиторы ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»:

Директор Центра отраслевых исследований и консалтинга	 (подпись)	И.Ю. Золотова
Заместитель директора Центра отраслевых исследований и консалтинга	 (подпись)	В.А. Карле
Заместитель директора Центра отраслевых исследований и консалтинга	 (подпись)	Н.А. Осокин
Руководитель проектов Центра отраслевых исследований и консалтинга Департамента менеджмента	 (подпись)	В.С. Минкова
Руководитель проектов Центра отраслевых исследований и консалтинга Департамента менеджмента	 (подпись)	И.В. Тарасов
Главный консультант Центра отраслевых исследований и консалтинга	 (подпись)	С.А. Прошина
Консультант Центра отраслевых исследований и консалтинга	 (подпись)	И.М. Сосенкина

Аудиторы ООО «ЭТС-Проект»:

Заместитель генерального директора	 (подпись)	А.Н. Левенков
Директор департамента развития энергосистем, к. э. н.	 (подпись)	В.А. Шилин
Начальник отдела смет	 (подпись)	С.А. Капуцкая
Начальник отдела технологического развития электроэнергетики	 (подпись)	Ю.В. Теленков
Начальник отдела прикладных энергетических проектов	 (подпись)	К.Э. Веденьев
Ведущий эксперт департамента развития энергосистем	 (подпись)	А.А. Поротников
Главный специалист департамента развития энергосистем	 (подпись)	А.С. Рыбакова
Главный специалист департамента развития энергосистем	 (подпись)	А.Е. Чичеров
Главный специалист департамента развития энергосистем	 (подпись)	Я.А. Шмагина

Оглавление

Список сокращений.....	4
Ответственность Аудитора при проведении технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 2018 год	5
1 Информация об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах в форме электронных документов, которые подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам их раскрытия, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации, и подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи сетевой организации, переданную экспертной организации в рамках договора аудита отчетов для подготовки заключения	6
2 Результаты проверки соответствия информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации	9
3 Результаты проверки достоверности отчетов о реализации инвестиционной программы, в том числе результаты проверки соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета сетевой организации, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации	10
4 Результаты проверки выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций	11
5 Результаты проверки достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей.....	13
6 Результаты оценки эффективности реализации инвестиционной программы	14
7 Рекомендации Аудитора, подготовленные в целях повышения эффективности реализации инвестиционной программы сетевой организации.....	63
Приложения	64

Список сокращений

БКТП	- блочная комплектная трансформаторная подстанция
ВЛ	- воздушная линия
ВОЛС	- волоконно-оптическая линия связи
ГКПЗ	- годовая комплексная программа закупок
ЕЭС	- Единая электрическая система
ЗРУ	- закрытое распределительное устройство
ЗПО	- Земельно-правовые отношения
ИП	- инвестиционный проект
ИПР	- инвестиционная программа
ИРД	- исходно-разрешительная документация
КВЛ	- кабельно-воздушная линия
КЛ	- кабельная линия
КРУЭ	- комплектное распределительное устройство элегазовое
КС-2, КС-3, КС-11	- унифицированные формы бухгалтерской отчетности
КТП	- комплектная трансформаторная подстанция;
ЛЭП	- линия электропередачи (В – воздушная, К – кабельная)
НДС	- налог на добавленную стоимость
НМА	- нематериальный актив
ОС	- основные средства
ОРУ	- открытое распределительное устройство
ПИР	- проектно-изыскательские работы
ПС	- подстанция
ПСД	- проектно-сметная документация
РДУ	- региональное диспетчерское управление
РЗА	- релейная защита и автоматика
РП	- распределительный пункт
РТП	- распределительная трансформаторная подстанция
СМР	- строительно-монтажные работы
ТП	- трансформаторная подстанция/технологическое присоединение
ТЦА	- технологический и ценовой аудит

Ответственность Аудитора при проведении технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 2018 год

Ответственность ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» и ООО «ЭТС-Проект» (далее именуемые Экспертная организация или Аудитор) заключается в том, чтобы выразить мнение о соответствии информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ПАО «Ленэнерго», а также в иных документах, которые указаны ПАО «Ленэнерго» в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации за 3 квартал 2018 г.

Руководство ПАО «Ленэнерго» (далее именуемое Заказчик или сетевая организация) несет ответственность за формирование сведений и данных, включенных в отчеты о реализации инвестиционной программы, а также сведений и данных, предоставленных Аудитору, за систему внутреннего контроля, которую руководство Заказчика считает необходимой для подготовки сведений и данных, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

В соответствии с договором возмездного оказания услуг от 1 августа 2018 г. № 18-7119 по проведению технологического и ценового аудита отчетов о ходе реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 2018 г. (квартальных и годового), заключенного между Экспертной организацией и Заказчиком, для выполнения работ по третьему этапу (проведение технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за третий квартал 2018 г.) Аудитору были переданы:

1) Причины, обосновывающие отклонение фактических значений количественных показателей, объемов финансирования, общей стоимости инвестиционных проектов и других фактических показателей реализации инвестиционных проектов от их плановых значений, определенных утвержденной инвестиционной программой ПАО «Ленэнерго», за 3 квартал (представлено по указанному перечню инвестиционных проектов).

2) Информация о документах, подтверждающих факт финансирования по титулам утвержденной инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго».

3) Информация о документах, подтверждающих факт освоения по титулам утвержденной инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго».

4) Информация о документах, подтверждающих постановку объектов электросетевого хозяйства под напряжение по титулам утвержденной инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго».

5) Информация о документах, подтверждающих ввод объектов электросетевого хозяйства в эксплуатацию по титулам утвержденной инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго».

6) Информация о документах, подтверждающих перевод объектов электросетевого хозяйства (инвестиционных проектов) в состав основных средств по титулам утвержденной инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго».

7) Информация о документах, подтверждающих вывод объектов электросетевого хозяйства из эксплуатации по титулам утвержденной инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго».

8) Электронные копии документов (в том числе первичных учетных документов), подтверждающих достоверность сведений, приведенных в отчетах о реализации ИПР: акты (КС-2, КС-3, КС-11, РС-14, ОС-1, ОС-3, НМА-1, о выводе из эксплуатации, об осуществлении технологического присоединения), платежные поручения (заявки на оплату), имеющие статус «Оплачено», электронные копии договоров, отраженные в

отчете об исполнении ГКПЗ за 3 квартал 2018 года (представлено по указанному перечню инвестиционных проектов).

9) Уточнение причин отклонения фактических показателей реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 3 квартал 2018 года от утвержденных плановых значений (представлено по указанному перечню инвестиционных проектов).

Кроме того, в рамках оказания услуг, Аудитор пользовался открытой информацией размещенной на официальном сайте ПАО «Ленэнерго» (<http://www.lenenergo.ru>).

Основной целью оказания услуг по договору является выполнение указаний директивы Правительства Российской Федерации от 16 марта 2017 г. № 1752п-П13 (далее – Директива) по проведению технологического и ценового аудита отчетов о реализации, в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2016 г. № 2002-р, в соответствии требованиям п.1.1.1–1.4. Директивы, в части ТЦА отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» на период 2016-2020 гг., утвержденной приказом Минэнерго России от 28 декабря 2015 г. № 1042 «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» на 2016-2020 годы». Таким образом, утвержденная инвестиционная программа ПАО «Ленэнерго» была сформирована до вступления в силу приказа Минэнерго России от 5 мая 2016 г. № 380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах, указанной в абзацах втором – четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта «ж» 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 инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах».

Переданный отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» в 3 квартале 2018 г. состоит из следующих форм:

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

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

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

- Форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный).

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

- Форма 15. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию (квартальный).

- Форма 16. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (квартальный).
- Форма 17. Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный).
- Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный).
- Форма 19. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше (квартальный).
- Форма 20. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный).
- Отчет об исполнении годовой комплексной программы закупок.
- Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены.
- Паспорта инвестиционных проектов.
- Заключение о проведении технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 2 квартал 2018 г.

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

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

Согласно утвержденным Минэнерго России форматам, в составе материалов для ТЦА отчетности о реализации инвестиционной программы за 3 квартал 2018 года представлено 11 отчетных форм.

Представленные формы раскрытия отчетной информации об исполнении инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» в целом заполнены без существенных отклонений от Правил заполнения отчетных форм и в форматах, утвержденными Минэнерго России.

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

В составе материалов для проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 3 квартал 2018 г. представлены формы отчетности согласно Правилам заполнения 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 (Приложение № 21 к приказу Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320) – 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».

Результаты проведенной проверки по сформированной выборке показали следующее:

- факт финансирования (формы 10, 11, 17) в целом подтвержден предоставленными документами по сформированной выборке титулов;
- факт освоения капитальных вложений (форма 12) подтвержден предоставленными документами по сформированной выборке титулов;
- по формам 13-17 Аудитор делает вывод об общей достоверности информации, указанной в Отчете о реализации ИПР, и о соответствии информации подтверждающим документам по сформированной выборке титулов;
- по форме 18 данные в отчете в целом подтверждаются предоставленными документами. При этом Аудитор отмечает наличие незначительных технических ошибок, которые не носят системного характера. На момент подготовки настоящего Заключения сетевая организация имела намерения устранить выявленные несоответствия в отчетах будущих периодов;
- по отчету об исполнении ГКПЗ Аудитор делает вывод об общей достоверности информации.

Поскольку Аудитором была сформирована репрезентативная выборка инвестиционных проектов (в соответствии с методологическим подходом, выбранным Аудитором), выводы о достоверности, полученные для данной выборки, применимы ко всей генеральной совокупности, следовательно, позволяют охарактеризовать достоверность информации, представленной в отчете о реализации ИПР ПАО «Ленэнерго» за 3 квартал 2018 г. в целом.

4 Результаты проверки выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций

Федеральным законом от 26 марта 2003 г. № 35-ФЗ (статья 21 п. 2) установлено: Правительство Российской Федерации или уполномоченные им федеральные органы исполнительной власти осуществляют:

- утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, отнесенных к числу субъектов, инвестиционные программы которых утверждаются и контролируются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;
- контроль за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона «Об электроэнергетике» постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. № 977 утверждены Правила осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, в рамках которых установлены формы контроля за реализацией инвестиционных программ. Данные формы контроля заключаются в следующем:

- а) анализ отчетов о реализации инвестиционных программ, в том числе об использовании средств, предусмотренных в качестве источников финансирования инвестиционных программ;*
- б) анализ отчетов об осуществленных закупках товаров, работ и услуг для целей реализации инвестиционных проектов.*

Требования к раскрытию информации об отчетах о реализации инвестиционной программы (то есть состав и сроки раскрытия информации) утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24.

В соответствии с пунктом 11 ж(1) данного постановления сетевая организация раскрывает информацию:

об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, включая:

- отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов, с указанием фактических:
 - введенной (выведенной) мощности и (или) других характеристик объектов инвестиционной деятельности, предусмотренных соответствующими инвестиционными проектами, а также дат ввода (вывода) указанных объектов;
 - объемов финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
 - объемов ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
 - стоимостных, технических, количественных и иных показателей 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;
- значений количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
 - отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
 - отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;
 - паспорта инвестиционных проектов;
 - заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы (при наличии такового), выполненное в соответствии с методическими рекомендациями, предусмотренными пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2015 г. № 132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией».

Информация, указанная в подпункте «ж(1)» подлежит опубликованию на официальном сайте в сети «Интернет», определяемом Правительством Российской Федерации, ежеквартально, не позднее чем через 45 дней после окончания отчетного квартала, а также ежегодно, до 1 апреля, по результатам исполнения инвестиционной программы за предыдущий календарный год.

Документ, регламентирующий форматы и правила заполнения форм раскрытия информации: приказ Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, правил заполнения указанных форм и требований к форматам электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах».

По результатам проведенной проверки выполнения требований законодательства при реализации инвестиционной программы Аудитор делает вывод о соответствии раскрытия информации ПАО «Ленэнерго» нормативным правовым актам Российской Федерации. При реализации инвестиционной программы за 3 квартал 2018 г. информация раскрыта в соответствие с приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 и в установленные законодательством сроки. Основные требования законодательства выполнены.

5 Результаты проверки достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей

Согласно правилам заполнения 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 информации¹, утвержденным приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320, в рамках квартальных отчетов предусмотрено раскрытие информации о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы.

При этом в соответствии с Методическими указаниями по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 14 марта 2016 г. № 177, отчетным периодом является год.

Таким образом, в рамках квартальных отчетов предусмотрено раскрытие информации по плановым значениям количественных и целевых показателей на отчетный год, а фактические показатели приводятся нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последний календарный день периода квартальной отчетности отчетного года.

Исходя из вышеизложенного, Аудитор констатирует, что в рамках подготовки настоящего Заключения о проведении ТЦА отчета об исполнении ИПР ПАО «Ленэнерго» за третий квартал 2018 года выполнение анализа достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей не представляется возможным. Данный анализ будет выполнен Аудитором в рамках технического и ценового аудита отчета об исполнении ИПР по итогам 4 квартала и 2018 года.

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии».

6 Результаты оценки эффективности реализации инвестиционной программы

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.

Также при анализе были учтены материалы, переданные ПАО «Ленэнерго» в рамках ответа на запрос Аудитора о представлении сведений от 21 ноября 2018 г. № 8464.

В соответствии с задачами, стоящими перед Аудитором в рамках подготовки настоящего раздела Заключения, по оценке эффективности реализации ИПР, включая подготовку заключений об обоснованности или необоснованности и причинах отклонения фактических показателей реализации инвестиционных проектов от их плановых значений, Аудитор исходил из следующего методологического подхода. Эффект представляет собой количественно измеримый результат реализации инвестиционной программы. Следовательно, предметом аудита являлась проверка указанных в отчете плановых и фактических значений, расчет отклонений фактических значений показателей от их плановых значений, представленных в составе утвержденной инвестиционной программы, а также анализ наличия соответствующего пояснения о причинах отклонений.

В рамках проведенного аудита проанализированы данные, представленные в разделах (формах) отчета об исполнении инвестиционной программы за 3 квартал 2018 г., а также данные, представленные в раскрытых в составе отчета за 3 квартал 2018 г. паспортах инвестиционных проектов в части соблюдения отдельных этапов укрупненного сетевого графика реализации инвестиционных проектов.

Ниже представлены результаты выполненной оценки с дифференциацией по анализируемым материалам отчета об исполнении инвестиционной программы.

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

По данным рассмотренного раздела отчета об исполнении ИПР за 3 квартал 2018 г. общий объем финансирования инвестиционных проектов за 3 квартал составил 6 863,93 млн руб. при плане финансирования 2 613,11 млн руб. (с НДС). К финансированию в третьем квартале был запланирован 61 инвестиционный проект (группа инвестиционных проектов)².

В целом за 1-3 кварталы 2018 г. общий объем финансирования инвестиционных проектов составил 11 647,90 млн руб. при плане 6 496,17 млн руб. (с НДС). В 1-3 кварталах 2018 года было запланировано финансирование 146 инвестиционных проектов (групп инвестиционных проектов).

Из общего числа проектов по итогам 1-3 кварталов по 103 проектам объемы финансирования составили величину меньше планового значения, по 42 проектам – больше. Без отклонений от плана профинансирован один инвестиционный проект на сумму 1,35 млн руб. (таблица 6.1). При этом необходимо отметить, что в отчете об исполнении плана финансирования инвестиционной программы за 3 квартал 2018 г. имели место проекты с внеплановым финансированием (вид «факт вне плана») в количестве 399 проектов.

Таблица 6.1 – Характер отклонений от плана по разделу «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы» за 1-3 кварталы 2018 г.

№ п/п	Показатель	Объем финансирования, млн руб. (с НДС)	Количество проектов, ед.	Доля, %	
				по финансированию	по количеству проектов
1.	План финансирования (1-3 кварталы)	6 496,17	146	-	-
2.	Отклонение от предусмотренных плановых значений 1-3 кварталов, в том числе:	-1 728,87	145	100,0	100,0
2.1.	Невыполнение плана по финансированию	-4 530,36	103	262,0	71,0
2.2.	Финансирование, превышающее плановый объем	2 801,49	42	-162,0	29,0
3.	Без отклонений	1,35	1	-	-
4.	Финансирование вне плана, в том числе:	5 261,39	399	100,0	100,0
4.1.	Проекты, не включенные в план 2018 года	4 429,18	303	84,2	75,9
4.2.	Проекты, профинансированные в рамках годовых лимитов	2 745,56	88	52,2	22,1
4.3.	Проекты, с отрицательной величиной финансирования	-1 913,35	8	-36,4	2,0

² В соответствии с Правилами заполнения отчетных форм структура столбца 2 «Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)» сформирована согласно утвержденной на момент формирования отчетности инвестиционной программе. В связи с этим в структуре присутствуют группы инвестиционных проектов, включающие ряд титулов и объединенные по признаку цели реализации, без расшифровки состава титулов (пример: «Строительство электросетевых объектов для технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего»). В рамках выполненного аудита отдельные титулы и группы инвестиционных проектов обозначаются как проекты.

Из общего числа проектов с зафиксированными отклонениями (544 ед.) выявлено два проекта, для которых величина накопленного отклонения по состоянию на последнюю дату отчетного периода не превышает 10% и плановый остаток финансирования на 01.01.2019 в прогнозных ценах соответствующих лет не является отрицательным, в связи с чем, в соответствии с положениями пункта 115 Правил заполнения 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, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 (далее – Правила заполнения отчетных форм), для указанных проектов может не указываться причина отклонения. По оставшимся проектам, для которых имеет место отклонение объемов финансирования за девять месяцев 2018 года от планового значения (542 ед.), в соответствующем разделе отчета об исполнении ИПР за 3 квартал 2018 г. указаны причины отклонения.

На основе указанных ПАО «Ленэнерго» причин отклонений финансирования проектов Аудитором выполнена оценка распределения проектов по указанным причинам отклонений, для чего приведенные компанией причины были сгруппированы следующим образом:

1) включение новых титулов в инвестиционную программу/исключение титулов из инвестиционной программы по решению уполномоченных органов и согласно предписаниям надзорных органов;

2) отклонения, связанные с договорными отношениями с контрагентами и решениями по изменению графика реализации проектов:

- изменение условий, стоимости договора, сроков выполнения и объемов работ, принятых технических решений, приостановка действия договора по различным причинам;

- отсутствие договора подряда;

- несвоевременное проведение конкурсных процедур, в том числе отклонение от плановых сроков проведения конкурсных процедур по независящим от ПАО «Ленэнерго» причинам.

3) отсутствие каких-либо исходно-разрешительных документов:

- отсутствие документов, регулирующие земельно-правовые отношения;

- отсутствие технического задания на проектирование, технических требований на поставку, основных технических решений;

4) воздействия внешних неустраняемых факторов:

- системные ограничения (невозможность отключения), неготовность смежных объектов;

- отказ в допуске к работам на территории, принадлежащие собственникам земли;

- согласование службами оперативно-диспетчерского управления ЕЭС или надзорными госорганами;

- ввиду особенностей действующего законодательства и нормативных документов, в том числе необходимость реализации проектов технологического присоединения;

5) невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками:

- невыполнение, задержка выполнения работ, некачественное, не в полном объеме выполнение работ по вине подрядчика (в том числе получение согласований и прохождение экспертиз, оформление сдаточной документации);

- невыполнение, задержка выполнения работ по независящим от исполнителя причинам;

б) оплата за фактически выполненные ранее работы (кредиторская задолженность) или досрочно выполненные работы:

- оплата кредиторской задолженности (в том числе из-за позднего предоставления документов на оплату), выполненных работ, поставленного оборудования, затрат по ЗПО, охране, аренде;

- капитализация процентов.

Для проектов, характеризующихся превышением в 1-3 кварталах 2018 г. фактических объемов финансирования над утвержденными плановыми значениями (42 титула) отмечается 27 инвестиционных проектов, которые превысили утвержденный годовой объем по результатам данного отчетного периода. Данное превышение в совокупности составляет порядка 867 млн руб.

Инвестиционных проектов, превышение по которым формируется при отсутствии утвержденного плана на 2018 год (годового), определено в количестве 301 титулов. При этом около 30% таких титулов имеет утвержденный план финансирования на 2018-2020 гг., что свидетельствует о перераспределении объемов финансирования между периодами утвержденной инвестиционной программы.

Аудитором определено 153 инвестиционных проекта, финансирование которых осуществлено вне утвержденных плановых значений на период реализации инвестиционной программы. Большая часть (около 52%) из данных инвестиционных проектов относится к прочим инвестиционным проектам – 80 титулов. Значительная часть относится к инвестиционным проектам, реализуемым в целях осуществления технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов электросетевого комплекса (51 титул – 33%) и направленным на осуществление технологического присоединения потребителей к электрической сети (18 титулов – 12%).

Проведенный Аудитором анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем сверхнормативного финансирования проектов был вызван, прежде всего, оплатой за фактически выполненные ранее работы, выполнением работ в целях исполнения договоров на технологическое присоединение, а также реализацией новых титулов согласно решениям уполномоченных, надзорных органов.

Основной вклад в превышение объемов финансирования инвестиционных проектов (на общую сумму 3 460,19 млн руб. с НДС) формируют восемь титулов:

1) ПС 110 кВ №13 А (идентификатор – 10070122000);

2) ПС 110 кВ "Шушары" (по Схеме "ПС Дальпитерстрой") (идентификатор – 10070116000);

3) Строительство ПС 220 кВ "Купчинская" с заходами КЛ 220 кВ (установка силовых трансформаторов мощностью 2х40 МВА, ориентировочная протяженность 0,5 км) (идентификатор – I_10170001514);

4) Строительство ПС 110 кВ "Намыв-2" с КЛ 110 кВ (установка силовых трансформаторов мощностью 2х63 МВА, ориентировочная протяженность 15,8 км) (идентификатор – I_10170003516);

5) Строительство электроподстанции закрытого типа ПС 110 кВ "Каменка" с КЛ 110 кВ (Строительство ПС 110 кВ Каменка с установкой силовых трансформаторов мощностью 2х80 МВА, строительство КЛ 110 кВ протяженностью 14,4 км) (идентификатор – I_10170010523);

6) Строительство ПС 110 кВ "Невская Губа" (установка силовых трансформаторов 2х63 МВА) (идентификатор – I_10170004523);

7) Реконструкция и расширение ПС 110 кВ Красный Октябрь" (Реконструкция ПС 110/35/10/6 "Красный Октябрь" установка существующих силовых трансформаторов 2х63 МВА на новые места, замена ячеек 6-110 кВ 79 шт., перезаводка КЛ 6-110 кВ протяженностью 14,5 км)" (идентификатор – I_10170007523);

8) Реконструкция КЛ 6-110кВ в части КЛ - 35 кВ "КС-2" (идентификатор – 10100112044).

Для проектов, характеризующихся недофинансированием в 1-3 кварталах 2018 года, по итогам проведенного анализа причин отклонений (рисунок 6.1, таблица 6.2), Аудитор отмечает, что наиболее часто встречающиеся причины недофинансирования следующие:

- 1) задержки, связанные с договорными отношениями с контрагентами;
- 2) невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками.

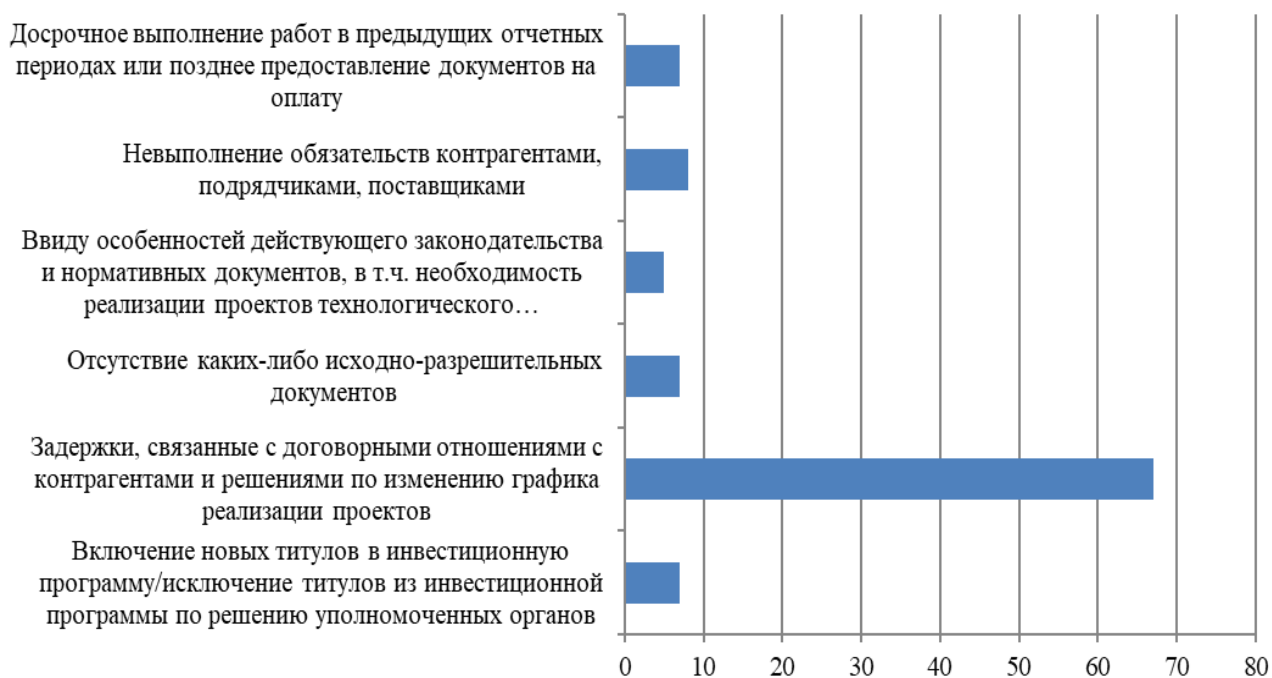


Рисунок 6.1 – Распределение количества проектов по причинам их недофинансирования, указанным в отчете об исполнении ИПР за 1-3 кварталы 2018 г., ед.

Таблица 6.2 – Распределение проектов по причинам их недофинансирования, указанным в отчете об исполнении ИПР за 1-3 кварталы 2018 г.

№ п/п	Группа причин отклонений	Количество проектов, ед.	Объем недофинансирования, млн руб.	Среднее по группе отношение величины отклонения за 1-3 кварталы от плановых объемов годового финансирования, %
1	Исключение титулов из инвестиционной программы по решению уполномоченных органов	7	-78,9	13%
2	Задержки, связанные с договорными отношениями с контрагентами и решениями по изменению графика реализации проектов	67	-2 187,6	38%
3	Отсутствие каких-либо исходно-разрешительных документов	7	-818,1	52%
4	Ввиду особенностей действующего законодательства и нормативных документов, в том числе необходимость реализации проектов технологического присоединения	5	-705,5	49%
5	Невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками	8	-230,1	23%
6	Досрочное выполнение работ в предыдущих отчетных периодах или позднее предоставление документов на оплату	7	-509,6	97%

При этом в рамках анализа Аудитором принят следующий подход к оценке уровня влияния отклонений в объеме финансирования для инвестиционных проектов на исполнение годового плана финансирования по таким проектам – таблица 6.3.

Таблица 6.3 – Оценка уровня негативного влияния отклонений в объеме финансирования для инвестиционных проектов на исполнение годового плана финансирования по таким проектам

Отношение объема недофинансирования инвестиционного проекта в рассматриваемом отчетном периоде к общему объему финансирования, запланированному на 2018 год	Оценка уровня 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

На основании предложенного подхода и результатов анализа исполнения плана финансирования ИПР за 1-3 кварталы 2018 г. в целом было установлено, что в составе реализуемых проектов присутствуют относящиеся как к группе с низким, так и с повышенным уровнем риска недостижения плановых объемов финансирования по итогам года в рамках отчетных периодов.

Приведенные в анализируемом разделе отчета об исполнении ИПР за 3 квартал 2018 г. данные показывают (рисунок 6.2), что около 80% суммарного недофинансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы в 1-3 кварталах 2018 г. обеспечивают 19 инвестиционных проектов (групп инвестиционных

проектов) из 103, суммарная величина недофинансирования которых – 3 655,93 млн руб. Сведения о таких проектах приведены в таблице 6.4.

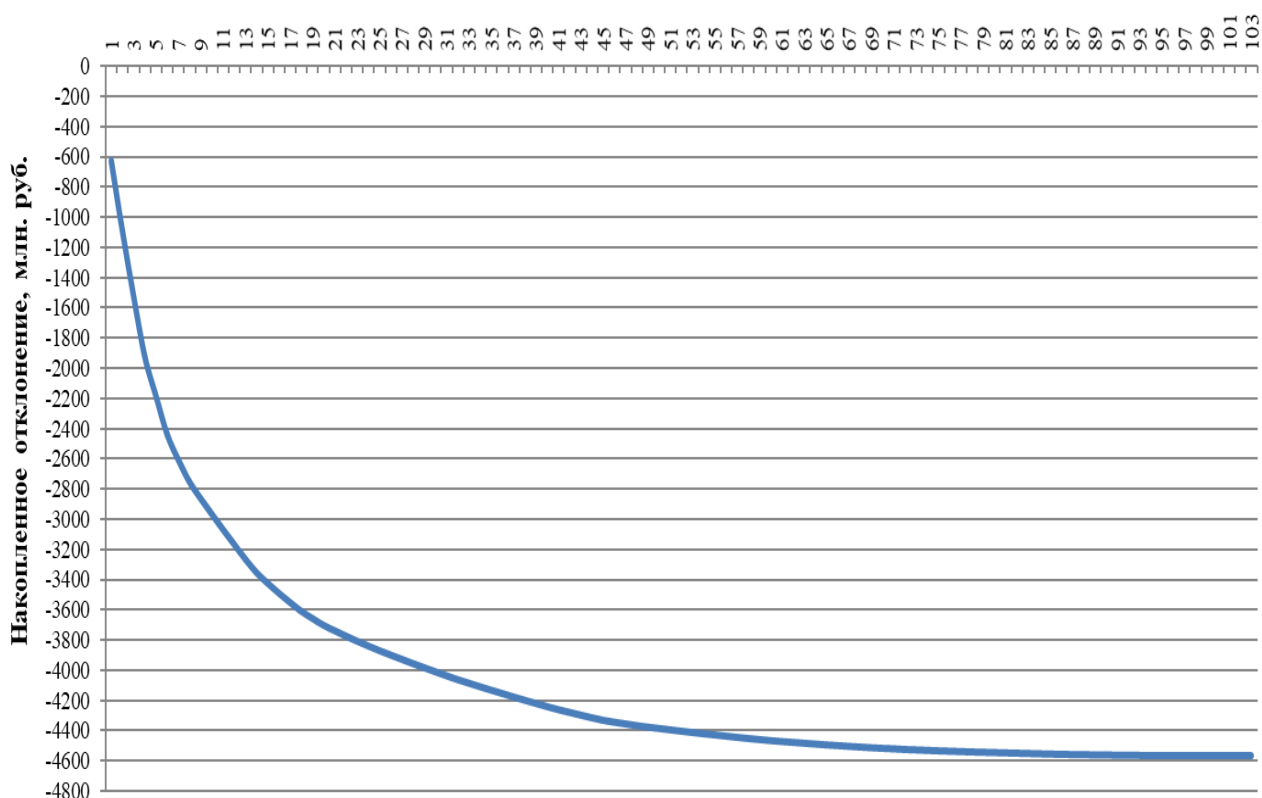


Рисунок 6.2 – Объем недофинансирования по инвестиционным проектам (проекты расположены слева направо по величине объема недофинансирования – от большей к меньшей), млн руб. с НДС

В рамках анализа относительно целей реализации инвестиционных проектов наибольший объем невыполнения плана по финансированию приходится на проекты, предусматривающие реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объектов электросетевого хозяйства (около 49%). Общее распределение инвестиционных проектов, по которым фиксируется невыполнение плана по финансированию, относительно целей их реализации представлено на рисунке 6.3.



Рисунок 6.3 – Распределение инвестиционных проектов, по которым фиксируется невыполнение плана по финансированию, относительно целей их реализации

Таблица 6.4 – Инвестиционные проекты (группы инвестиционных проектов), обеспечивающие ключевой объем недофинансирования инвестиционной программы по итогам девяти месяцев 2018 г.

№ п/п	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Остаток финансирования кап вложений на 01.01.2018 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)	Объем финансирования, млн рублей (с НДС)				Отклонение от плана, млн рублей (с НДС)	Отношение объема отклонения финансирования к плану финансирования за 1-3 кварталы, %	Отношение суммарного объема отклонения финансирования за 1-3 кварталы к годовому плану финансирования, %
				Всего		1-3 кварталы				
				план	факт	план	факт			
1.3.2	ПС 110 кВ "155 А"	10 160 048 000	409,97	182,67	-514,47	109,60	-514,47	-624,08	-569%	-342%
1.1.1.3	Реконструкция ПС 35кВ №109 с переводом на 110кВ	10 110 263 000	92,23	274,10	-382,17	84,23	-382,17	-466,40	-554%	-170%
1.3.2	Заходы 110кВ на ПС 110 кВ №12А	10 120 003 000	433,43	423,74	-336,09	96,55	-336,09	-432,63	-448%	-102%
2.1.1.3	Мероприятия по технологическому присоединению абонентов по вновь заключаемым договорам ЛО (свыше 670 кВт)	11 140 142 714	3 614,67	941,41	167,56	566,63	167,56	-399,07	-70%	-42%
2.1.1.3	Строительство схемы электроснабжения для технологического присоединения новой или дополнительной мощности заявителей ЛО (от 150 до 670 кВт)	11 140 126 714	1 485,51	447,45	131,96	392,94	131,96	-260,99	-66%	-58%
1.1.1.3	Строительство заходов на ПС 110/35/10/6 кВ №711	10 130 078 000	713,64	603,73	0,00	254,00	0,00	-254,00	-100%	-42%
1.1.1.3	Развитие сети 6-10 кВ ПС-101 и ПС-119 - организованные выходы кабельных линий 6-10 кВ из ПС № 119 "Кутузовская"	11 140 367 914	305,79	279,05	0,00	167,43	0,00	-167,43	-100%	-60%
1.1.1.3	Реконструкция ВЛ 110кВ Ленсоветовская-1 (по Схеме "Реконструкция участка лнс-1")	10 110 001 000	473,96	267,92	0,17	146,93	0,17	-146,76	-100%	-55%
1.2.2.1	Перезаводка КЛ-6 кВ в новое РУ-6кВ на ПС-17, перевод присоединений 110 кВ из ОРУ 110 кВ в КРУЭ 110 кВ	10 150 051 000	208,11	150,00	21,33	131,43	21,33	-110,10	-84%	-73%
1.2.1.2	Телемеханизация ПС 35 кВ № 11, 12, 18, 33, 40, 44, 102, 108, 109, 609, 610, 612, 613, 617, 618, 704, 705, 711, 714, "Броня",	10 100 659 019	0,36	120,33	16,48	120,33	16,48	-103,85	-86%	-86%

№ п/п	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Остаток финансирования кап вложений на 01.01.2018 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)	Объем финансирования, млн рублей (с НДС)				Отклонение от плана, млн рублей (с НДС)	Отношение объема отклонения финансирования к плану финансирования за 1-3 кварталы, %	Отношение суммарного объема отклонения финансирования за 1-3 кварталы к годовому плану финансирования, %
				Всего		1-3 кварталы				
				план	факт	план	факт			
	"Гипроприбор", "Петродворцовая"									
1.3.2	Строительство ПС 110 кВ №12А	10 070 124 000	937,76	642,35	19,76	121,62	19,76	-101,86	-84%	-16%
1.1.1.3	Реконструкция ПС 110кВ № 210 "Ленсоветовская" (ОФЗ)	10 090 205 000	1 025,57	409,77	156,73	255,23	156,73	-98,50	-39%	-24%
1.6	Реконструкция здания для размещения Центрального РЭС	10 150 036 001	179,42	100,17	2,32	100,17	2,32	-97,85	-98%	-98%
1.1.1.2	Строительство схемы электроснабжения для технологического присоединения новой или дополнительной мощности заявителей СПб (от 15 до 150 кВт)	11 140 109 714	85,27	408,68	319,54	408,68	319,54	-89,14	-22%	-22%
1.1.1.3	Реконструкция ВЛ 110кВ Колпинская-8 (по Схеме "Реконструкция участка к-8")	10 110 243 000	201,36	111,25	0,07	70,80	0,07	-70,73	-100%	-64%
1.2.1.1	Реконструкция РТП, ТП в части "Реконструкция РТП 1328 и РТП 1392 в Островном районе"	10 141 501 901	142,08	66,19	0,30	66,19	0,30	-65,89	-100%	-100%
1.6	Антитеррористическое оборудование на ПС №195, П №535, ПС №615, ПС №46, ПС №13, ПС №29, ПС №55, ПС №104, ПС №124, ПС №190, ПС №39, ПС №45, ПС №75, ПС №154, ПС №223, ПС№320, в Центральном районе и на складах Кабельной сети, на РПБ Турухтанские острова, на ПС №17, ПС №95, ПС №196, ПС №711, ПС №609, ПС "Петродворец", ПС "Красное Село", ПС №174, ПС №80, ПС №212, ПС №520, ПС "Морская - 35", ПС "Ломоносовская - 35", ПС "Гидроприбор", в Восточном, Невском, Островном, Юго-Западном, Северном,	10 110 204 000	-142,56	171,78	0,00	60,92	0,00	-60,92	-100%	-35%

№ п/п	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Остаток финансирования кап вложений на 01.01.2018 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС)	Объем финансирования, млн рублей (с НДС)				Отклонение от плана, млн рублей (с НДС)	Отношение объема отклонения финансирования к плану финансирования за 1-3 кварталы, %	Отношение суммарного объема отклонения финансирования за 1-3 кварталы к годовому плану финансирования, %
				Всего		1-3 кварталы				
				план	факт	план	факт			
	Южном районах Кабельной сети, на ПС№33, ПС №40, ПС №140									
1.2.2.1	Строительство КЛ 35 кВ от ПС №165 до КТПМ в районах РП 1961 и РП 1780	10 130 112 014	183,32	109,03	0,12	58,23	0,12	-58,11	-100%	-53%
1.1.1.3	Реконструкция ПС №18 "Красный треугольник" с переводом на 110кВ	10 120 240 000	1 313,76	489,47	121,20	168,83	121,20	-47,63	-28%	-10%

Аудитор отмечает, что в соответствии с принятым подходом к оценке рисков невыполнения годового плана финансирования для 12 из 21 проектов отмечается высокий риск неисполнения годового плана финансирования, что, наряду с наиболее существенным влиянием темпов финансирования указанных проектов на общий объем недофинансирования инвестиционной программы в 1-3 кварталах 2018 года, говорит о необходимости выполнения корректирующих и предупреждающих действий в отношении дисциплины финансирования таких проектов. При этом наибольшую долю в общем суммарном отклонении проектов с недофинансированием (в сумме более 20%) имеют два инвестиционных проекта (группы инвестиционных проектов):

- 1) ПС 110 кВ "155 А" (идентификатор 10160048000);
- 2) Реконструкция ПС 35кВ №109 с переводом на 110кВ (идентификатор 10110263000).

Аудитор рекомендует обратить отдельное внимание на указанные инвестиционные проекты в процессе контроля реализации инвестиционной программы.

Также Аудитор отмечает, что общее распределение проектов по уровню риска недостижения годового плана финансирования сложилось таким образом (рисунок 6.4), что повышенный уровень риска по итогам реализации инвестиционной программы за 1-3 кварталы 2018 г. отмечается для 19% проектов, а высокий для 44% проектов.

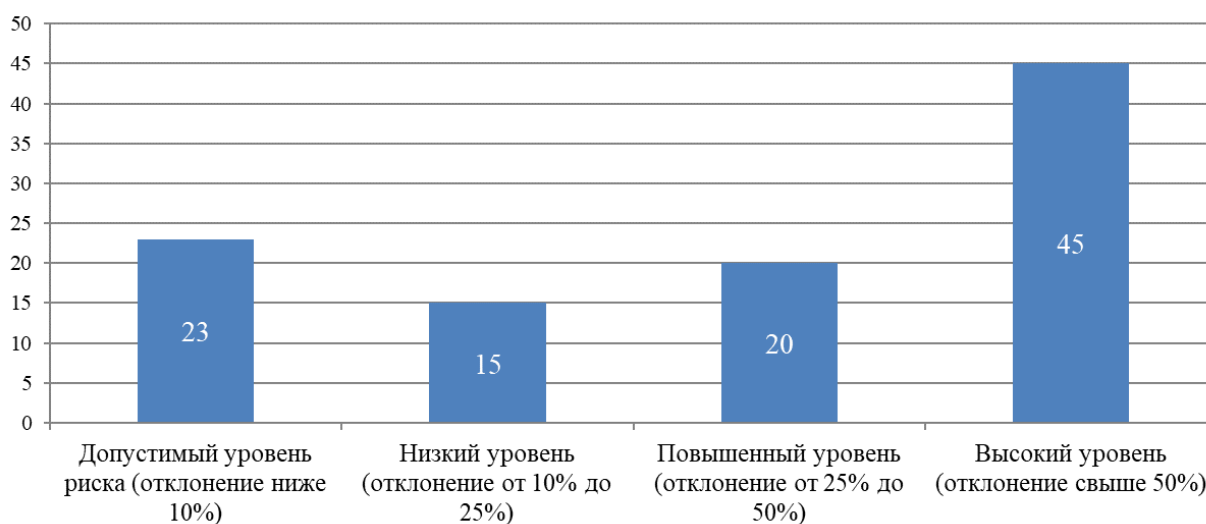


Рисунок 6.4 – Распределение количества проектов, по которым отмечено недофинансирование в 1-3 кварталах 2018 г., по уровню риска недостижения годового плана финансирования, ед.

На основании проведенного анализа исполнения плана финансирования инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 1-3 кварталы 2018 г. Аудитор заключает следующее:

- по случаям превышения финансирования инвестиционных проектов Аудитором получены разъяснения причин отклонений по всем титулам;
- по случаям наличия недофинансирования инвестиционных проектов – выявленные отклонения Аудитор считает обоснованными.

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

По данным рассмотренного раздела отчета ИПР в 1-3 кварталах 2018 г. исполнение плана финансирования в разрезе источников финансирования на 2018 год запланировано в объеме 33 263,01 млн руб. (с НДС). По состоянию на конец 3 квартала отклонение от плана (недофинансирование) составляет 21 615,11 млн руб.

Таблица 6.5 – План финансирования в разрезе источников, млн руб.

Показатель исполнения инвестиционной программы	Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:	федерального бюджета	бюджетов субъектов Российской Федерации	средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)	иных источников финансирования
План	33 263,01	452,54	0,00	22 849,03	9 961,45
Факт	11 647,90	0,00	0,00	7 359,85	4 288,05
Отклонение	-21 615,11	-452,54	0,00	-15 489,18	-5 673,40

Анализ причины отклонений общего объема финансирования представлен выше в разделе 6.1.

6.3 Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (форма 12)

По данным рассмотренного раздела отчета о реализации ИПР, объем освоенных капитальных вложений в 3 квартале 2018 г. составил 4 866,24 млн руб. при плановом значении 2 168,21 млн руб. (без НДС). План освоения капитальных вложений включал 56 инвестиционных проектов (групп инвестиционных проектов)³.

В целом за 1-3 кварталы 2018 г. общий объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам составил 10 175,40 млн руб. при плане 5 154,53 млн руб. (с НДС). В 1-3 кварталах 2018 года было запланировано освоение по 80 инвестиционным проектам (группам инвестиционных проектов), из которых по 62 проектам величина фактического объема освоения составила меньше планового значения, по 18 – больше, проекты без отклонений отсутствуют. Для 398 проектов капитальные вложения в размере 3 299,44 млн руб. (без НДС) были освоены вне плана.

Обобщенные результаты анализа отклонений фактических объемов освоения капитальных вложений от плановых приведены в таблице 6.6.

³ В соответствии с Правилами заполнения отчетных форм структура столбца 2 «Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)» сформирована согласно утвержденной на момент формирования отчетности инвестиционной программе. В связи с этим в структуре присутствуют группы инвестиционных проектов, включающие ряд титулов и объединенные по признаку цели реализации, без расшифровки состава титулов (пример: «Строительство электросетевых объектов для технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего»). В рамках выполненного аудита отдельные титулы и группы инвестиционных проектов обозначаются как проекты.

Таблица 6.6 – Соответствие фактических и плановых объемов освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам ПАО «Ленэнерго» за 1-3 кварталы 2018 г.

№ п/п	Показатель	Объем освоения, млн руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Доля, %	
				по освоению	по количеству проектов
1.	Плановые объемы освоения за 1-3 кварталы	5 154,53	80	-	-
2.	Отклонение от предусмотренных плановых значений 1-3 кварталов, в том числе:	-1 815,89	80	100,0	100,0
2.1.	Невыполнение плана по освоению	-3 087,21	62	170,0	77,5
2.2.	Объем освоения, превышающий план	1 271,31	18	-70,0	22,5
3.	Без отклонений	0,00	0	-	-
4.	Сверхплановое освоение, в т.ч.	3 299,44	398	100,0	100,0
4.1.	Проекты, не включенные в план 2018 года	3 113,76	319	94,4	80,2
4.2.	Проекты, профинансированные в рамках годовых лимитов	262,65	77	8,0	19,3
4.3.	Проекты, с отрицательной величиной освоения	-76,97	2	-2,3	0,5

Из 478 титулов, по которым были зафиксированы отклонения фактических объемов освоения капитальных вложений от планового уровня (накопленным итогом по состоянию на последнюю дату отчетного периода), было выявлено два проекта, для которых величина указанного отклонения не превышает 10%, и данные, указанные в столбцах 18-19 формы 12 отчета об исполнении ИПР, неотрицательны. Для таких проектов, в соответствии с положениями пункта 201 Правил заполнения отчетных форм, причина отклонения может не указываться.

По оставшимся титулам, для которых имеет место отклонение фактических объемов освоения капитальных вложений в 1-3 кварталах 2018 г. от плановых (476 ед.⁴), в соответствующем разделе отчета об исполнении ИПР за 3 квартал 2018 г. указаны причины отклонения.

На основе указанных ПАО «Ленэнерго» причин отклонений объемов капитальных вложений по проектам Аудитором выполнена оценка распределения проектов по указанным причинам отклонений. Такие причины были сгруппированы следующим образом:

- 1) включение новых титулов в инвестиционную программу/исключение титулов из инвестиционной программы по решению уполномоченных органов и предписаниям надзорных органов;
- 2) отклонения, связанные с договорными отношениями с контрагентами и решениями по изменению графика реализации проектов:
 - изменение условий, стоимости договора, сроков выполнения и объемов работ, принятых технических решений, приостановка действия договора по различным причинам;
 - отсутствие договора подряда;

⁴ В составе проектов далее не учитываются группы инвестиционных проектов «Оплата процентов за привлеченные кредитные ресурсы», включенных в утвержденную инвестиционную программу, а также проекты, фактическая величина освоения по которым не превышает значение 0,00 млн руб.

– несвоевременное проведение конкурсных процедур, в том числе отклонение от плановых сроков проведения конкурсных процедур по независящим от ПАО «Ленэнерго» причинам;

3) отсутствие каких-либо исходно-разрешительных документов:

– отсутствие документов, регулирующие земельно-правовые отношения;

– отсутствие технического задания на проектирование, технических требований на поставку, основных технических решений;

4) воздействия внешних неустраняемых факторов:

– системные ограничения (невозможность отключения), неготовность смежных объектов;

– отказ в допуске к работам на территории, принадлежащие собственникам земли;

– согласование службами оперативно-диспетчерского управления ЕЭС или надзорными госорганами;

– ввиду особенностей действующего законодательства и нормативных документов, в том числе необходимость реализации проектов технологического присоединения;

5) невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками:

– невыполнение, задержка выполнения работ, некачественное, не в полном объеме выполнение работ по вине подрядчика (в том числе получение согласований и прохождение экспертиз, оформление сдаточной документации);

– невыполнение, задержка выполнения работ по независящим от исполнителя причинам;

б) оформление фактически выполненных ранее работ или досрочно выполненных работ:

– оплата выполненных работ, поставленного оборудования, затрат по ЗПО, охране, аренде;

– выполнение договоров о компенсации потерь;

– договоры аренды земли;

– капитализация процентов.

Для проектов, характеризующихся превышением в 1-3 кварталах 2018 г. фактических объемов освоения капитальных вложений над утвержденными плановыми значениями (18 титулов), отмечается девять инвестиционных проектов, которые превысили утвержденный годовой объем освоения по результатам отчетного периода. Данное превышение в совокупности составляет около 357 млн руб. без НДС.

Проведенный Аудитором анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем сверхпланового освоения был вызван выполнением работ в рамках исполнения договоров ТП и принятием выполненных работ, в соответствии с действующими графиками инвестиционных проектов.

Основной вклад в превышение объемов освоения капитальных вложений инвестиционных проектов (на общую сумму 2 484 млн руб. без НДС) формируют семь титулов:

1) Реконструкция ПС 110кВ № 210 "Ленсоветовская" (ОФЗ) (идентификатор – 10090205000);

2) Строительство ПС 110 кВ "Намыв-2" с КЛ 110 кВ (установка силовых трансформаторов мощностью 2х63 МВА, ориентировочная протяженность 15,8 км) (идентификатор – I_10170003516);

3) Реконструкция ПС 35кВ №12 (идентификатор – 10110162000);

4) Приёмка ТП 10/0,4 кВ 75 МВА, строительство которых в соответствии с договором технологического присоединения № ОД-СПб-25073-15/47320-Э-15 от 08.09.2015 осуществлено заявителем (идентификатор – I_31152747320);

5) Строительство электроустановок для осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО "Главстрой-СПб" (12-18812) (идентификатор – I_31122718812);

6) Расширение ПС 110 кВ Плодовое (ПС 511) с установкой трансформаторов 2х25 МВА и 2*40 МВА со строительством ПС 35 кВ Бухта с установкой трансформаторов 2х25 МВА с заходами ВЛ 110 кВ протяженностью 2,6 км, ВЛ 35 кВ протяженностью 2х22,1 км, КЛ 10 кВ протяженностью 1 км (идентификатор – I_10160082000);

7) Установка двух ММПС 110 кВ мощностью 25 МВА каждая на ПС 110 кВ №547 Сосновская (идентификатор – I_10180443616).

Для проектов, по которым в 1-3 кварталах 2018 г. фактический объем освоения капитальных вложений был меньше планового значения, среди основных причин невыполнения плана выделяются следующие:

- 1) задержки, связанные с договорными отношениями с контрагентами;
- 2) невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками.

Результаты анализа распределения количества инвестиционных проектов, характеризующихся невыполнением плана по освоению капитальных вложений в 1-3 кварталах 2018 г., в зависимости от вызвавших указанное отклонение причин представлены на рисунке 6.5 и в таблице 6.7.

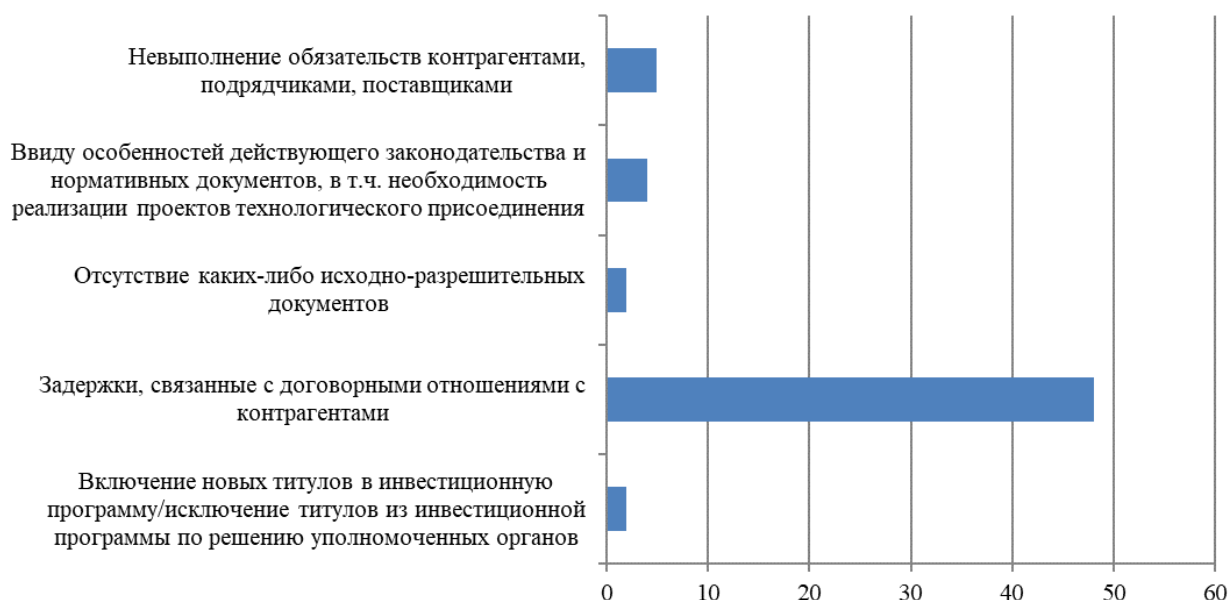


Рисунок 6.5 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось невыполнение плана по освоению капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ИПР ПАО «Ленэнерго» за 1-3 квартал 2018 г., ед.

Таблица 6.7 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось невыполнение плана по освоению капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ИПР ПАО «Ленэнерго» за 1-3 кварталы 2018 г.

№ п/п	Группа причин отклонений	Количество проектов, ед.	Объем невыполнения плана по освоению капитальных вложений, млн руб. (без НДС)	Среднее по группе отношение величины отклонения за 1-3 кварталы от плановых объемов годового освоения, %
1	Задержки, связанные с договорными отношениями с контрагентами	2	-6,9	29%
2	Отсутствие каких-либо исходно-разрешительных документов	48	-2 250,3	42%
3	Воздействия внешних неустраиваемых факторов	2	-283,6	24%
4	Невыполнение обязательств контрагентами, подрядчиками, поставщиками	4	-356,3	42%
5	Оформление фактически выполненных ранее работ или досрочно выполненных работ	5	-189,7	79%

В рамках анализа Аудитор руководствовался следующим подходом к оценке уровня негативного влияния невыполнения плана по освоению капитальных вложений по каждому титулу на достижение плановых объемов годового освоения капитальных вложений по таким проектам (таблица 6.8).

Таблица 6.8 – Оценка уровня негативного влияния отклонений в объеме освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам на исполнение годового плана освоения по таким проектам

Отношение объема недостижения планового значения освоения капитальных вложений в рассматриваемом отчетном периоде к общему объему освоения капитальных вложений, запланированному на 2018 год	Оценка уровня риска недостижения плановых объемов освоения капитальных вложений 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

На основании предложенного подхода и результатов анализа освоения капитальных вложений в целом было установлено, что в составе реализуемых проектов присутствуют относящиеся как к группе с высоким, так и с повышенным уровнем влияния их отклонений в рамках отчетных периодов на достижение плановых объемов освоения капитальных вложений.

Представленные на рисунке 6.6 данные показывают, что около 80% от общего объема невыполненного плана по освоению капитальных вложений в 1-3 кварталах 2018 г. были обусловлены 19 инвестиционными проектами из 62, суммарная величина невыполнения плана, по освоению капитальных вложений которых составляет - 2 505,0 млн руб. (без НДС). Сведения о таких объектах согласно отчету о реализации ИПР за 3 квартал 2018 г. приведены в таблице 6.9.

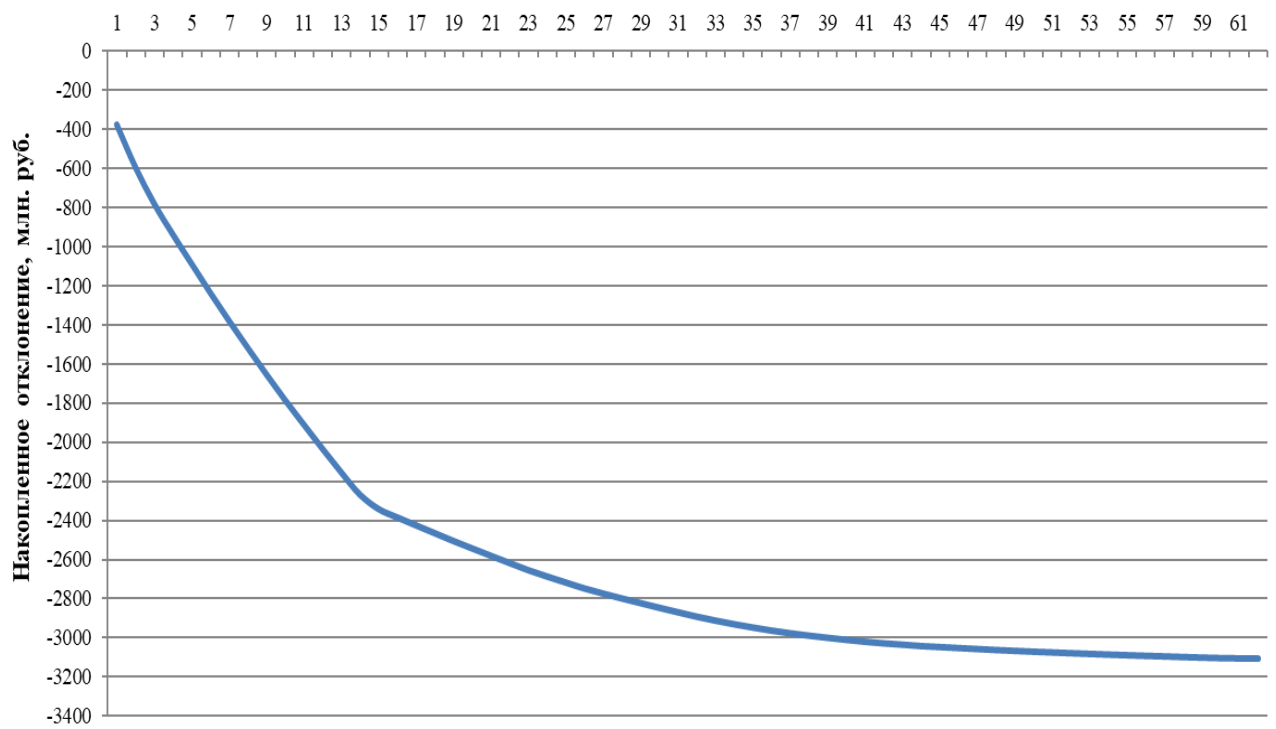


Рисунок 6.6 – Обиций объем невыполнения плана по освоению капитальных вложений по инвестиционным проектам (проекты расположены слева направо по величине объема невыполнения плана по освоению – от большего к меньшему), млн рублей (без НДС)

Таблица 6.9 – Перечень инвестиционных проектов, обеспечивающие ключевой объем невыполнения плана по освоению капитальных вложений в целом по инвестиционной программе по итогам девяти месяцев 2018 г.

№ п/п	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Объем освоения капитальных вложений, млн рублей (без НДС)				Отклонение от плана, млн рублей (без НДС)	Отношение объема отклонения освоения к плану освоения за 1-3 кварталы, %	Отношение суммарного объема отклонения освоения за 1-3 кварталы к годовому плану освоения, %
			Всего		1-3 кварталы				
			план	факт	план	факт			
2.1.1.3	Мероприятия по технологическому присоединению абонентов по вновь заключаемым договорам ЛО (свыше 670 кВт)	11 140 142 714	924,12	97,52	475,51	97,52	-377,99	-79%	-41%
1.4	Строительство КТПМ 35кВ в районе РП 1887 с КЛ 35кВ	10 130 112 006	278,20	2,08	219,38	2,08	-217,31	-99%	-78%
2.1.1.3	Строительство схемы электроснабжения для технологического присоединения новой или дополнительной мощности заявителей ЛО (от 150 до 670 кВт)	11 140 126 714	537,06	100,02	286,07	100,02	-186,06	-65%	-35%
1.2.1.1	Реконструкция ПС №46	10 070 091 000	823,49	0,00	158,05	0,00	-158,05	-100%	-19%
1.3.2	ПС 110 кВ "155 А"	10 160 048 000	156,69	0,00	149,38	0,00	-149,38	-100%	-95%
1.3.2	Заходы 110кВ на ПС 110 кВ №12А	10 120 003 000	478,80	0,97	149,00	0,97	-148,03	-99%	-31%
1.1.1.3	Развитие сети 6-10 кВ ПС-101 и ПС-119 - организованные выходы кабельных линий 6-10 кВ из ПС № 119 "Кутузовская"	11 140 367 914	238,50	0,00	143,10	0,00	-143,10	-100%	-60%
1.1.1.3	Реконструкция ПС 35кВ №109 с переводом на 110кВ	10 110 263 000	377,54	0,24	138,66	0,24	-138,42	-100%	-37%
1.3.2	Строительство ПС 110 кВ №12А	10 070 124 000	725,82	30,94	166,55	30,94	-135,61	-81%	-19%
1.3.2	ПС 110 кВ №33 А	10 160 049 000	414,43	0,00	131,23	0,00	-131,23	-100%	-32%
1.3.2	ПС 110 кВ "347 А" с КЛ 110 кВ	10 160 047 000	130,87	5,38	130,87	5,38	-125,49	-96%	-96%
1.1.1.3	ПС 110 кВ "Шушары-3"	10 170 020 000	124,24	0,19	124,24	0,19	-124,05	-100%	-100%
1.6	Антитеррористическое оборудование на ПС №195, П №535, ПС №615, ПС №46, ПС №13, ПС №29, ПС №55, ПС №104, ПС №124, ПС №190, ПС №39, ПС №45, ПС №75, ПС №154, ПС №223, ПС №320, в Центральном районе и на складах Кабельной сети, на РПБ Турухтанские острова, на ПС №17, ПС №95, ПС №196, ПС	10 110 204 000	120,00	0,00	120,00	0,00	-120,00	-100%	-100%

№ п/п	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Объем освоения капитальных вложений, млн рублей (без НДС)				Отклонение от плана, млн рублей (без НДС)	Отношение объема отклонения освоения к плану освоения за 1-3 кварталы, %	Отношение суммарного объема отклонения освоения за 1-3 кварталы к годовому плану освоения, %
			Всего		1-3 кварталы				
			план	факт	план	факт			
	№711, ПС №609, ПС "Петродворец", ПС "Красное Село", ПС №174, ПС №80, ПС №212, ПС №520, ПС "Морская - 35", ПС "Ломоносовская - 35", ПС "Гидроприбор", в Восточном, Невском, Островном, Юго-Западном, Северном, Южном районах Кабельной сети, на ПС№33, ПС №40, ПС №140								
1.1.1.3	Заходы 110 кВ на ПС 110 кВ "Шушары-3"	10 170 019 000	113,68	0,00	113,68	0,00	-113,68	-100%	-100%
1.3.2	ПС 110 кВ "Поклонная гора" (по Схеме "ПС Озерки")	10 070 127 000	75,00	1,35	75,00	1,35	-73,65	-98%	-98%
1.4	Строительство КТПМ 35кВ в районе НП Ольгино с демонтажом ПС 613	10 162 508 916	42,48	0,00	42,48	0,00	-42,48	-100%	-100%
1.4	Строительство КТПМ 35кВ в районе РП 1895 с КЛ 35кВ	10 130 112 008	174,65	1,35	41,83	1,35	-40,49	-97%	-23%
1.3.2	Заходы 110 кВ на ПС 110 кВ "Поклонная гора" (по Схеме "Заходы на ПС Озерки")	10 130 006 000	40,00	0,00	40,00	0,00	-40,00	-100%	-100%
1.4	Строительство КТПМ 35кВ в районе НП Левашово с демонтажом ПС 612	10 162 507 916	40,00	0,00	40,00	0,00	-40,00	-100%	-100%

Аудитор отмечает, что в соответствии с принятым подходом к оценке рисков невыполнения годового плана освоения для 11 из 16 проектов отмечается высокий риск неисполнения годового плана освоения, что наряду с наиболее существенным влиянием темпов освоения указанных проектов на общий объем недостижения плановых значений освоения капитальных вложений в 1-3 кварталах 2018 г., говорит о необходимости выполнения корректирующих и предупреждающих действий в отношении дисциплины освоения таких проектов. При этом наибольшую долю в общем суммарном отклонении проектов с недостижением плановых значений объемов освоения (суммарно более 30%) имеют три инвестиционных проекта:

- 1) Мероприятия по технологическому присоединению абонентов по вновь заключаемым договорам ЛО (свыше 670 кВт) (идентификатор 11140142714);
- 2) Строительство КТПМ 35кВ в районе РП 1887 с КЛ 35кВ (идентификатор 10130112006);
- 3) Реконструкция ПС №46 (идентификатор 10070091000).

Аудитор рекомендует обратить отдельное внимание на указанные инвестиционные проекты в процессе контроля реализации титулов инвестиционной программы.

Также Аудитор отмечает, что общее распределение проектов по уровню риска недостижения годового плана освоения сложилось таким образом (рисунок 6.7), что повышенный уровень риска отмечается для 27% инвестиционных проектов, а высокий уровень риска – для 53%.

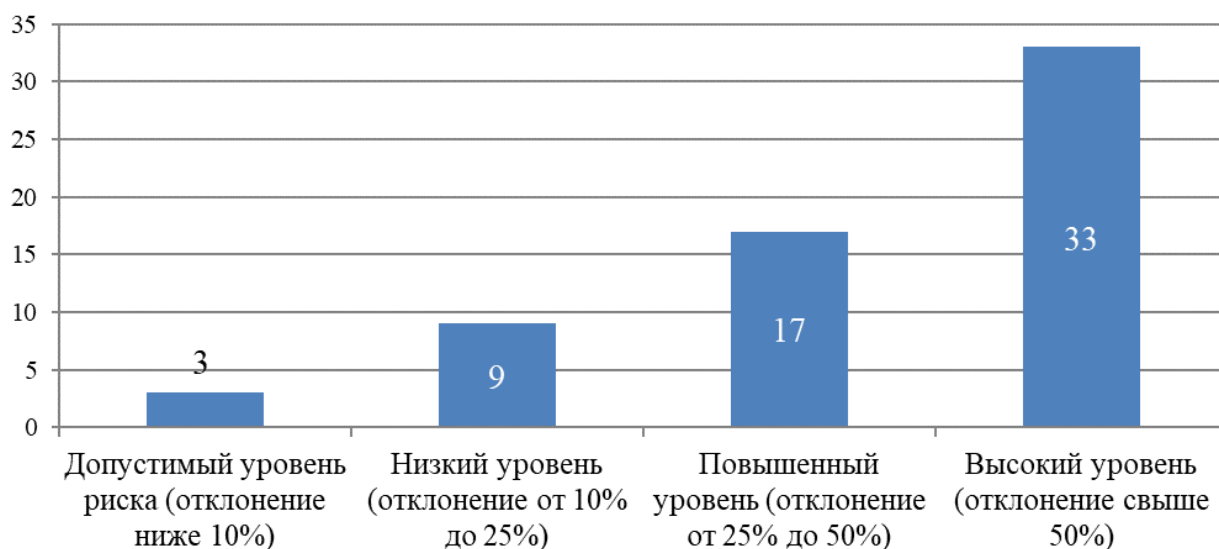


Рисунок 6.7 – Распределение проектов, по которым отмечено невыполнение плана освоения капитальных вложений по итогам 1-3 кварталов 2018 г., по уровню риска недостижения годового плана освоения капитальных вложений, ед.

Аудитор отмечает соответствие представленных в отчете плановых показателей и показателей, указанных в утвержденной ИПР и Проекте корректировки ИПР.

На основании проведенного анализа исполнения плана освоения капитальных вложений ПАО «Ленэнерго» за 1-3 кварталы 2018 г. Аудитор заключает следующее:

- по случаям превышения освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам Аудитором получены разъяснения причин отклонений по всем титулам;

– по случаям наличия недостижения плановых объемов освоения капитальных вложений для инвестиционных проектов – выявленные отклонения Аудитор считает обоснованными.

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

По данным рассмотренного раздела отчета ИПР общий объем ввода основных средств в рамках реализуемых инвестиционных проектов за 3 квартал 2018 г. составил 5 666,70 млн руб. (без НДС) при плане 1 304,18 млн руб. (без НДС). Приняты к бухгалтерскому учету основные средства по 100 инвестиционным проектам (группам инвестиционных проектов)⁵ при запланированных 15 проектах.

Нематериальные активы в рамках реализации инвестиционной программ за 3 квартал 2018 г. приняты к бухгалтерскому учету по одному титулу инвестиционной программы на сумму 28,64 млн рублей (без НДС).

В целом за 1-3 кварталы 2018 г. общий объем ввода основных средств в рамках реализуемых инвестиционных проектов составил 9 917,25 млн руб. (без НДС) при плане 2 741,54 млн рублей (без НДС).

Из общего числа проектов по девяти из них фактические объемы принятия основных средств к бухгалтерскому учету оказались ниже запланированных значений, по 149 проектам – выше (таблица 6.10).

Таблица 6.10 – Соответствие фактических и плановых объемов принятия основных средств к бухгалтерскому учету по отчету «О вводе основных средств» в 1-3 кварталах 2018 года

№ п/п	Показатель	Принятие основных средств к бухгалтерскому учету, млн руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Доля от плана, %	
				По принятию основных средств	По количеству проектов
1.	План принятия основных средств к бухгалтерскому учету (1-3 кварталы)	2 741,54	16	-	-
2.	Отклонение от предусмотренных плановых значений 1-3 кварталов, в том числе:	7 175,72	158	100,0	100,0
2.1.	Невыполнение плана принятия основных средств к бухгалтерскому учету	-876,50	9	-12,2	5,7
2.2.	Принятие основных средств к бухгалтерскому учету сверх плана, в том числе:	8 052,22	149	112,2	94,3
2.2.1.	Внеплановое принятие основных средств к бухгалтерскому учету (планом	6 381,13	142	79,2	95,3

⁵ В соответствии с Правилами заполнения отчетных форм структура столбца 2 «Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)» сформирована согласно утвержденной на момент формирования отчетности инвестиционной программе. В связи с этим в структуре присутствуют группы инвестиционных проектов, включающие ряд титулов и объединённые по признаку цели реализации, без расшифровки состава титулов (пример: «Строительство электросетевых объектов для технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего»). В рамках выполненного аудита отдельные титулы и группы инвестиционных проектов обозначаются как проекты.

№ п/п	Показатель	Принятие основных средств к бухгалтерскому учету, млн руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Доля от плана, %	
				По принятию основных средств	По количеству проектов
	не предусмотрено в 1-3 кварталах), в том числе:				
2.2.1.1.	Проекты, не включенные в план 2018 года	4 385,03	120	68,7	84,5
2.2.1.2	Проекты, не включенные в план 1-3 кварталов 2018 года	1 996,10	22	31,3	15,5
2.2.2.	Принятие основных средств к бухгалтерскому учету сверх плана, в том числе превышающее плановый объем, установленный на 1-3 кварталы	1 671,09	7	20,8	4,7
3.	<i>Без отклонений</i>	0,00	0	-	-

Из общего числа проектов, имеющих расхождения между фактическим объемом принятия основных средств к бухгалтерскому учету и запланированным (158 ед.), проектов, для которых величина отклонения не превышает 10%, не выявлено.

Общее количество проектов, имеющих отклонение в объемах принятия основных средств к бухгалтерскому учету в 1-3 кварталах 2018 г. от плановых значений и требующих указания причин отклонения, составляет 158 ед. По данным проектам указаны причины отклонения, что соответствует требованиям Правил заполнения отчетных форм.

Для инвестиционных проектов, по которым наблюдалось принятие основных средств к бухгалтерскому учету сверх плана по итогам 1-3 кварталов 2018 г., проведенный Аудитором анализ причин отклонений показывает, что основной объем сверхпланового принятия основных средств был вызван дополнительными затратами на приобретение объектов, взамен ликвидируемых третьими лицами в рамках исполнения технических условий, выполнением работ хозяйственным способом и дополнительными заявки потребителей по технологическому присоединению.

По результатам анализа проектов, характеризующихся невыполнением плана принятия основных средств к бухгалтерскому учету в 1-3 квартале 2018 г., Аудитор отмечает, что наибольший объем суммарного отклонения был вызван следующими проектами:

- Развитие сети 6-10 кВ ПС-101 и ПС-119 - организованные выходы кабельных линий 6-10 кВ из ПС № 119 "Кутузовская" (идентификатор 11140367914);
- Строительство схемы электроснабжения для технологического присоединения новой или дополнительной мощности заявителей ЛО (от 150 до 670 кВт) (идентификатор 11140126714);
- Мероприятия по технологическому присоединению абонентов по вновь заключаемым договорам ЛО (свыше 670 кВт) (идентификатор 11140142714).

По итогам рассмотрения отчетов о реализации инвестиционной программы Аудитор заключает, что случаи невыполнения плана по принятию основных средств к бухгалтерскому учету обусловлены неисполнением договорных обязательств подрядными организациями и отсутствием заявок потребителей на технологическое присоединение, а также существующими отклонениями в части финансирования и освоения капитальных вложений, в том числе ввиду отсутствия корректировок утвержденной в 2015 году ИПР.

На основании вышеизложенного Аудитор считает выявленные отклонения по приведенным выше категориям инвестиционных проектов обоснованными.

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

По данным рассмотренного раздела отчета об исполнении инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 28 декабря 2015 г. № 1042, в 2018 году была запланирована постановка под напряжение 2306,95 МВА трансформаторных мощностей и 2684,65 км линий электропередачи. Фактически за 3 квартал 2018 г. поставлено под напряжение 389,18 МВА трансформаторных мощностей и 1029,05 км линий электропередачи, что составляет 16,9 и 38,3% от годовой инвестиционной программы соответственно.

В таблице 6.11 приведены плановые и фактические значения объемов работ по постановке трансформаторных мощностей и линий электропередачи под напряжение за 3 квартал 2018 года с дифференциацией на группы ИП.

Таблица 6.11 – Выполнение работ по постановке трансформаторных мощностей, линий электропередачи под напряжение за 3 квартала 2018 года с дифференциацией на группы ИП

Наименование группы ИП			Трансформаторные мощности			ЛЭП		
			Годовой план	Факт 3 квартала	Выполнение годового плана	Годовой план	Факт 3 квартала	Выполнение годового плана
			МВА	МВА	%	км	км	%
1. ТП	1.1. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей.	1.1.1. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей до 15кВт.	107,08	52,74	49,3	393,43	534,3	135,8
		1.1.2. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей до 150 кВт.	71,39	33,51	46,9	264,31	90,73	34,3
		1.1.3. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт.	1109,22	164,25	14,8	865,01	188,9	21,8
		1.1.4. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 670 кВт.	0	0	–	0	0	–
	1.2. Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства	1.2.1. Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям и иным лицам	0	0	–	0	0	–
		1.2.2. Технологическое присоединение к электрическим сетям иных сетевых организаций	0	0	–	0	0	–
	1.3. Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии	1.3.1. Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения объекта по производству электрической энергии	0	0	–	0	0	–
		1.3.2. Строительство новых объектов электросетевого хозяйства (за исключением усиления существующей электрической сети) в целях осуществления технологического присоединения объекта по производству электрической энергии	0	0	–	0	0	–
	1.4. Усиление электрической сети в целях	1.4.1. Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления	147,57	2	1,4	245,47	1,15	0,5

Наименование группы ИП			Трансформаторные мощности			ЛЭП		
			Годовой план	Факт 3 квартала	Выполнение годового плана	Годовой план	Факт 3 квартала	Выполнение годового плана
			МВА	МВА	%	км	км	%
	осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства.	электрической сети в целях осуществления технологического присоединения.						
		1.4.2. Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения.	1,2	0	0,0	17,28	0	0
2. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	2.1. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе:	2.1.1. Реконструкция трансформаторных и иных подстанций	408,81	51,26	12,5	20,9	0,26	1,3
		2.1.2. Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов.	0	0	–	0	0,18	Неплановое
	2.2. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:	2.2.1. Реконструкция линий электропередачи.	12,89	2,81	21,8	837,35	66,68	8
		2.2.2. Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи.	0	0	–	0	0	–
	2.3. Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе:	2.3.1. Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ.	0	0	–	0	0	–
		2.3.2. Установка приборов учета, класс напряжения 6 (10) кВ.	0	0	–	0	0	–
		2.3.3. Установка приборов учета, класс напряжения 35 кВ.	0	0	–	0	0	–
		2.3.4. Установка приборов учета, класс напряжения 110 кВ и выше.	0	0	–	0	0	–
		2.3.5. Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ.	0	0	–	0	0	–
		2.3.6. Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 6 (10) кВ.	0	0	–	0	0	–

Наименование группы ИП			Трансформаторные мощности			ЛЭП		
			Годовой план	Факт 3 квартала	Выполнение годового плана	Годовой план	Факт 3 квартала	Выполнение годового плана
			МВА	МВА	%	км	км	%
		2.3.7. Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 35 кВ.	0	0	–	0	0	–
		2.3.8. Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 110 кВ и выше.	0	0	–	0	0	–
	2.4. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств	2.4.1. Реконструкция прочих объектов основных средств	0	0	–	0	0	–
		2.4.2. Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств	0	0	–	0	0	–
3. Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики	3.1. Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой и программой развития Единой энергетической системы России.		0	0	–	0	0	–
	3.2. Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой программой развития субъекта Российской Федерации.		321,3	0	0	13,7	0	0
4. Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства.			125	0	0	27,2	0	0
5. Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов.			0	0	–	0	0	–
6. Прочие инвестиционные проекты.			2,5	71,71	2868	0	140,29	Неплановое

При анализе данных Аудитор делает вывод о том, что объемы фактического выполнения работ по постановке под напряжение трансформаторных мощностей и линий электропередачи практически по всем группам инвестиционных проектов, кроме группы «Прочие инвестиционные проекты», не соответствуют длительности календарного периода (девять месяцев), из чего следует, что в оставшийся период года электросетевой организации будет необходимо выполнить значительно большие объемы работ.

В этой связи Аудитор рекомендует электросетевой организации распределить выполнение работ по постановке под напряжение трансформаторных мощностей и линий электропередачи равномерно по отчетным периодам года, а также усилить контроль за их исполнением.

6.6 Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию (форма 15)

По данным рассмотренного раздела отчета об исполнении инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 28 декабря 2015 г. № 1042, за 3 квартал 2018 г., был запланирован ввод в эксплуатацию 223,51 МВА трансформаторных мощностей и 193,6 км линий электропередачи, что составляет 9,69 и 7,21% от утвержденного годового плана соответственно. Фактически поставлено под напряжение 389,18 МВА трансформаторных мощностей и 1029,05 км линий электропередачи, что составляет 174,1 и 531,6 % от плана трех кварталов 2018 г. и 16,9 и 38,3 % от годового плана 2018 г. соответственно.

В таблице 6.12 приведены плановые и фактические значения объемов работ по вводу в эксплуатацию трансформаторных мощностей и линий электропередачи за 3 квартала 2018 г. с дифференциацией на группы ИП.

Таблица 6.12 – Плановые и фактические значения объемов работ по вводу в эксплуатацию трансформаторных мощностей и линий электропередачи за 3 квартала 2018 г. с дифференциацией на группы ИП

Группа инвестиционных проектов			Год		3 квартала			
			Трансформаторные мощности, МВ×А	Линии электропередачи, км	Трансформаторные мощности, МВ×А		Линии электропередачи, км	
			План	План	План	Факт	План	Факт
1. Технологическое присоединение	1.1. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей.	1.1.1. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей до 15кВт.	107,08	393,4	1,33	52,7	2,0	534,3
		1.1.2. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей до 150 кВт.	71,39	264,31	0,85	33,51	1,28	90,72
		1.1.3. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт.	1 109,22	865,01	220,08	164,25	189,62	188,90
	1.2. Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства	1.2.1. Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям и иным лицам	0	0	0	0	0	0
		1.2.2. Технологическое присоединение к электрическим сетям иных сетевых организаций	0	0	0	0	0	0
	1.3. Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии	1.3.1. Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения объекта по производству электрической энергии	0	0	0	0	0	0
		1.3.2. Строительство новых объектов электросетевого хозяйства (за исключением усиления существующей электрической сети) в целях осуществления технологического присоединения	0	0	0	0	0	0

Группа инвестиционных проектов			Год		3 квартала			
			Трансформаторные мощности, МВ×А	Линии электропередачи, км	Трансформаторные мощности, МВ×А	Линии электропередачи, км		
			План	План	План	Факт	План	Факт
		объекта по производству электрической энергии						
	1.4. Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства.	1.4.1. Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения.	147,57	245,47	0	12,9	0	7,72
		1.4.2. Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения.	1,2	17,28	0	0	0	0
2. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение	2.1. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов	2.1.1. Реконструкция трансформаторных и иных подстанций	408,81	20,9	1,26	51,26	0,7	0,26
		2.1.2. Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов	0	0	0	0	0	0,18
	2.2. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи	2.2.1. Реконструкция линий электропередачи	12,89	837,35	0	2,81	0	66,68
		2.2.2. Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи	0	0	0	0	0	0
	2.3. Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности)	2.3.1. Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ	0	0	0	0	0	0
		2.3.2. Установка приборов учета, класс напряжения 6 (10) кВ	0	0	0	0	0	0
		2.3.3. Установка приборов учета, класс напряжения 35 кВ	0	0	0	0	0	0
		2.3.4. Установка приборов учета, класс напряжения 110 кВ и выше	0	0	0	0	0	0
		2.3.5. Включение приборов учета в	0	0	0	0	0	0

Группа инвестиционных проектов			Год		3 квартала			
			Трансформаторные мощности, МВ×А	Линии электропередачи, км	Трансформаторные мощности, МВ×А	Линии электропередачи, км		
			План	План	План	Факт	План	Факт
		систему сбора и передачи данных, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ						
		2.3.6. Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 6 (10) кВ	0	0	0	0	0	0
		2.3.7. Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 35 кВ	0	0	0	0	0	0
		2.3.8. Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 110 кВ и выше	0	0	0	0	0	0
	2.4. Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств	2.4.1. Реконструкция прочих объектов основных средств	0	0	0	0	0	0
		2.4.2. Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств	0	0	0	0	0	0
3. Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики	3.1. Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой и программой развития Единой энергетической системы России		0	0	0	0	0	0
	3.2. Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой и программой развития субъекта Российской Федерации		321,3	13,7	0	0	0	0
4. Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства			125	27,2	0	0	0	0
5. Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов			0	0	0	0	0	0
6. Прочие инвестиционные проекты			2,5	0	0	71,71	0	140,29

1) Группа ИП «Технологическое присоединение»

В течение 3 кварталов 2018 г. запланирован ввод в эксплуатацию 222,25 МВА трансформаторных мощностей и 192,9 км линий электропередачи. Фактически введено 263,4 МВА трансформаторных мощностей и 821,65 км ЛЭП или 118,5 и 426% от плановой величины за девять месяцев и 18,3 и 46% от годового плана соответственно. При этом для групп проектов ТП энергопринимающих устройств потребителей до 15 кВт и до 150 кВт отмечается значительное превышение фактических объемов ввода над плановыми значениями, при этом причиной отклонения названы дополнительные заявки потребителей на ТП, а для группы ТП энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт и 670 кВт – недовыполнение запланированных объемов (75 и 99% от плана соответственно). Для всех групп инвестиционных проектов, относящихся к выполнению технологических присоединений, причиной допущенных отклонений от плановых показателей в отчетной документации электросетевой организации указано изменение количества поданных заявок на технологическое присоединение.

Срок осуществления мероприятий по технологическому присоединению установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 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» и составляет для потребителей с мощностью энергопринимающих устройств до 150 кВт включительно при отсутствии необходимости выполнения работ по реконструкции и строительству 4 месяца и при наличии такой необходимости – 6 месяцев. В связи с этим электросетевая организация не имеет возможности корректного перспективного планирования объемов работ по технологическому присоединению и усилению электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства. **С учетом указанных обстоятельств зафиксированные отклонения, допущенные в течение трех кварталов 2018 года при выполнении инвестиционных проектов, относящихся к технологическому присоединению потребителей, Аудитором признаны обоснованными.**

2) Группа ИП «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение»

Перечень проектов данной группы, при выполнении которых допущены отклонения от плановых значений, приведен в таблице 6.13.

Таблица 6.13 – Перечень проектов группы «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение», при выполнении которых допущены отклонения от плановых значений

№ п/п	Наименование ИП или группы ИП	Ид.№ ИП	План 3 кварталов		Факт 3 кварталов		Причина отклонения
			Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	
1	Реконструкция РП №1001 (демонтаж РП-1001 ф.210-08,17, установка реклоузера на ф.210-08, замена провода ориентировочной протяженностью 0,18км)	I_10170001503	0,00	0,00	0,00	0,18	Новый ИП, включен в ИПР в связи с ухудшением номинальных характеристик ЭУ отработавших нормативный срок, выполнение требований Приказа Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229
2	Реконструкция ВЛ 110кВ "Южная-6"	10 120 294 000	0,00	0,00	0,00	1,49	Увеличение сроков выполнения работ подрядной организацией
3	Реконструкция КЛ ЦЭК	I_10100145999	0,00	0,00	0,00	3,63	Новый ИП. Реализуется на основании договора аренды движимого имущества между ПАО "Ленэнерго" и АО "ЦЭК"
4	Реконструкция ВЛ КЭ	I_10100146002	0,00	0,00	0,00	0,54	Новый ИП. Реализуется на основании договора аренды движимого имущества между ПАО "Ленэнерго" и АО "Курортэнерго" от 27.03.2009 №09-1289
5	Реконструкция КЛ КЭ	I_10100146001	0,00	0,00	0,00	1,81	Новый ИП. Реализуется на основании договора аренды движимого имущества между ПАО "Ленэнерго" и АО "Курортэнерго" от 27.03.2009 №09-1289
6	Реконструкция ВЛ 10кВ ф.210-17	10 133 388 000	0,00	0,00	0,00	2,67	Изменение графика производства и финансирования работ
7	Замена трансформаторов ПС 110кВ №390	10 133 386 000	0,00	0,00	50,00	0,00	Увеличение сроков выполнения работ подрядной организацией
8	Реконструкция ТП №1400 в п. Войсковово	10 122 411 000	1,26	0,70	1,26	0,26	Уменьшение сроков выполнения работ подрядной организацией
9	Реконструкция ВЛ 10кВ ф.37 от Северной ТЭЦ до "ТИЗ Надежда-2"	10 040 036 000	0,00	0,00	0,00	0,96	Уменьшение сроков выполнения работ подрядной организацией
10	Перевод нагрузок 10кВ с ПС "Осиновая роща" на ПС №97 в пос. Южки	10 080 243 001	0,00	0,00	0,50	5,64	Изменение графика производства и финансирования работ.
11	Реконструкция сетей 10 и 0,4 кВ в д.Корвала от ТП12-03-06	10 141 080 000	0,00	0,00	0,10	3,04	Изменение графика производства и финансирования работ
12	Реконструкция сетей 10 и 0,4 кВ в д. Корбеничи от ТП12-04-10	10 141 081 000	0,00	0,00	0,10	1,22	Изменение графика производства и финансирования работ

№ п/п	Наименование ИП или группы ИП	Ид.№ ИП	План 3 кварталов		Факт 3 кварталов		Причина отклонения
			Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	
13	Реконструкция сетей 10 и 0,4 кВ в д. Озоровичи от ТП12-04-11	10 141 082 000	0,00	0,00	0,03	0,48	Изменение графика производства и финансирования работ
14	Реконструкция сетей 10 и 0,4 кВ в д. Усть-Капша от ТП12-04-12	10 141 083 000	0,00	0,00	0,40	1,36	Изменение графика производства и финансирования работ
15	Реконструкция сетей 10 и 0,4 кВ в д. Красный Бор от ТП 16-6-15	10 141 085 000	0,00	0,00	0,06	1,00	Изменение графика производства и финансирования работ
16	Реконструкция ЛЭП 0,4-10 кВ для повышения надежности электроснабжения массива "Лемболовская твердыня" (Реконструкция ВЛ 0,4 кв в части замены опор 11 шт, строительства ВЛЗ 10 кв протяженностью - 6,795 км с заменой опор 197 шт, ВКЛ 10 кв протяженностью 0,625 км).	I_10160085000	0,00	0,00	0,00	6,62	Новый ИП. Включен в связи с наличием перегрузок при прохождении ОЗП 2015-2016 по фидеру 603-08. Для перераспределения нагрузок по ф.603-08 и повышения надежности электроснабжения потребителей и приведение качества электроэнергии в соответствии с требованиями ГОСТ 32144-2013.
17	Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ТП №789 "Теребочево"	10 141 060 000	0,00	0,00	0,06	1,25	Уменьшение сроков выполнения работ подрядной организацией
18	Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ТП №167 "Весь"	10 141 061 000	0,00	0,00	0,00	1,01	Уменьшение сроков выполнения работ подрядной организацией
19	Реконструкция ВЛ 0,4 кВ д.Барково	10 141 059 000	0,00	0,00	0,25	3,84	Уменьшение сроков выполнения работ подрядной организацией
20	Реконструкция сетей 0,4-10кВ д.Кусино	10 120 206 000	0,00	0,00	1,31	30,11	Изменение графика производства и финансирования работ

Зафиксированные отклонения от плановых значений при выполнении инвестиционной программы за девять месяцев 2018 г. по группе инвестиционных проектов «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение» Аудитором признаны обоснованными.

3) Группа ИП «Прочие инвестиционные проекты»

Перечень проектов данной группы, при выполнении которых допущены отклонения от плановых значений, приведен в таблице 6.14.

Таблица 6.14 – Перечень проектов группы «Прочие инвестиционные проекты», при выполнении которых допущены отклонения от плановых значений

№ п/п	Наименование ИП или группы ИП	Ид.№ ИП	План 3 кварталов		Факт 3 кварталов		Причина отклонения
			Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	
1	ОАО Строительный концерн "Инжиниринг, проектирование, строительство"	31 152 751 961	0,00	0,00	0,00	0,47	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
2	ООО "Строительная компания "Дальпитерстрой" (07-3886)	31 152 765 961	0,00	0,00	5,00	5,49	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
3	ЗАО "Знамя Труда Рыбацкое"	31 152 754 961	0,00	0,00	2,50	0,78	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
4	ООО "Потенциал"	31 162 705 961	0,00	0,00	0,00	5,63	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
5	Приёмка КЛ 0,4 кВ протяжённостью 5,31 км; КЛ 10 кВ протяжённостью 5,69 км; ТП 10/0,4 кВ 10 МВА, строительство которых в соответствии с договором технологического присоединения № ОД-СПб-12562-15/20994-Э-15 от 05.10.2015 осуществлено заявителем	I_31152720994	0,00	0,00	5,00	5,58	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
6	Приёмка КЛ 10 кВ протяжённостью 16,74 км; ТП 10/0,4 кВ 26,2 МВА, строительство которых в соответствии с договором технологического присоединения № ОД-СПб-18-16/43042-Э-15 от 13.12.2016 осуществлено заявителем	I_31152743042	0,00	0,00	0,00	7,95	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
7	Приёмка КЛ 10 кВ протяжённостью 0,85 км; ТП 10/0,4 кВ 2,5 МВА, строительство которых в соответствии с договором технологического присоединения № ОД-СПб-24334-13/38445-Э-13 от 27.09.2013 осуществлено заявителем	I_31132738445	0,00	0,00	5,00	0,85	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
8	Приемка силовых трансформаторов суммарной мощностью 5 МВА, ЛЭП	I_31132703671	0,00	0,00	0,00	0,23	Незапланированное выполнение заявителем

№ п/п	Наименование ИП или группы ИП	Ид.№ ИП	План 3 кварталов		Факт 3 кварталов		Причина отклонения
			Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	
	протяженностью 6 км в соответствии с договором технологического присоединения с договором технологического присоединения №ОД-СПб-23059-13/3671-Э-13 от 18.12.2013 осуществлено заявителем						ТУ
9	Приемка силовых трансформаторов суммарной мощностью 5 МВА, ЛЭП протяженностью 6,28 км строительство которых в соответствии с договором технологического присоединения № ОД-СПб-166-02/1621-Э-03 от 31.07.2002 осуществлено заявителем	I_31032701621	0,00	0,00	5,00	6,28	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
10	Приобретение имущества по компенсационному договору с Санкт-Петербургское Государственное казенное учреждение "Дирекция транспортного строительства" (16-4353)	I_40164304353	0,00	0,00	0,00	0,27	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
11	Приёмка ВЛЗ 10 кВ протяжённостью 4,2 км, строительство которых в соответствии с договором технологического присоединения № ОД-СПб-14077-14/27941-Э-13 от 20.08.2014 осуществлено заявителем	I_31132727941	0,00	0,00	0,00	3,79	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
12	Приёмка КЛ 10 кВ протяжённостью 1 км; ТП 10/0,4 кВ 2,5 МВА, строительство которых в соответствии с договором технологического присоединения № ОД-СПб-25877-16/41142-Э-16 от 12.02.2016 осуществлено заявителем	I_31162741142	0,00	0,00	3,20	0,74	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
13	Мероприятия по технологическому присоединению заявителя ЗАО "Ма0арин"	I_31052712524	0,00	0,00	3,20	0,18	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
14	Приёмка ТП 10/0,4 кВ 75 МВА, строительство которых в соответствии с договором технологического	I_31152747320	0,00	0,00	15,30	13,05	Незапланированное выполнение заявителем ТУ

№ п/п	Наименование ИП или группы ИП	Ид.№ ИП	План 3 кварталов		Факт 3 кварталов		Причина отклонения
			Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	
	присоединения № ОД-СПб-25073-15/47320-Э-15 от 08.09.2015 осуществлено заявителем						
15	Приобретение электросетевых активов по имущественному договору ОД-СПб-19298-14/28968-Э-14 от 30.12.2014г. (БКТП мощностью 2х1250 кВА, КЛ-10 кВ протяженностью 0,241 км)	I_31142728968	0,00	0,00	7,50	6,98	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
16	Строительство электроустановок для осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО "Коннолахтинский 55"	I_31122725332	0,00	0,00	1,26	1,90	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
17	Строительство электроустановок для осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО "Главстрой-СПб" (12-18812)	I_31122718812	0,00	0,00	7,50	48,16	Незапланированное выполнение заявителем ТУ
18	Приобретение имущества по компенсационному договору с АО "АБ "РОССИЯ" (17-20296)	I_40174320296	0,00	0,00	5,00	0,28	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
19	Приобретение имущества по компенсационному договору с Комитет по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга (12-14334)	I_40124314334	0,00	0,00	0,00	8,80	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
20	Приобретение имущества по компенсационному договору с Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение "Дирекция транспортного строительства" (11-27727)	I_40114327727	0,00	0,00	0,00	0,77	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
21	Приобретение имущества по компенсационному договору с Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение "Дирекция транспортного	I_40084303118	0,00	0,00	0,00	1,10	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного

№ п/п	Наименование ИП или группы ИП	Ид.№ ИП	План 3 кварталов		Факт 3 кварталов		Причина отклонения
			Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	
	строительства" (08-3118)						права собственности.
22	Приобретение имущества по компенсационному договору с Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение "Дирекция транспортного строительства" (14-1763)	I_40144301763	0,00	0,00	0,00	1,46	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
23	Приобретение имущества по компенсационному договору с Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение "Дирекция транспортного строительства" (14-10226)	I_40144310226	0,00	0,00	0,00	11,96	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
24	Приобретение электросетевых активов по компенсационному договору К-СПб-1594-13/36046-Э-12 от 30.05.2014г. (КЛ 6 кВ протяженностью 0,55 км)	I_40124336046	0,00	0,00	0,00	0,55	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
25	Приобретение имущества по компенсационному договору "Общество с ограниченной ответственностью "Инвестиционная компания "Строительный трест" (заявка 14-30467)	I_40144330467	0,00	0,00	2,50	1,54	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
26	Приобретение электросетевых активов по компенсационному договору К-СПб-15191-12/22690-Э-12 от 09.10.2012г. (КЛ 10 кВ протяженностью 0,3432 км, КЛ 0,4 кВ протяженностью 0,3432 км)	I_40124322690	0,00	0,00	0,00	0,69	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
27	Приобретение электросетевых активов по компенсационному договору К-СПб-22802-15/42250-Э-15 от 03.12.2015г (реконструкция 3-х КЛ-6кВ протяженностью 0,141 км, оборудование ТП4136)	I_40154342250	0,00	0,00	0,00	0,14	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного права собственности.
28	Приобретение имущества по компенсационному договору с ООО "Меркури" (08-18942)	I_40084318942	0,00	0,00	1,25	0,00	Новый ИП. Приемка имущества по компенсационным договорам нарушенного

№ п/п	Наименование ИП или группы ИП	Ид.№ ИП	План 3 кварталов		Факт 3 кварталов		Причина отклонения
			Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	Трансформаторные мощности, МВА	ЛЭП, км	
							права собственности.
29	Строительство электроустановок для осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО "Ленстрой"	I_31152614377	0,00	0,00	2,50	2,69	Новый ИП. Осуществлена приемка имущества от заявителя ООО "Ленстрой" по договору об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 26.11.2015 №ОД-9756-15/14377-Э-15.
30	Приобретение электросетевых активов по компенсационному договору К-764-17/29380-Э-16 от 27.01.2017г (ВЛ 6 кВ протяженностью 0,025 км, КЛ 6 кВ протяженностью 0,49 км)	I_40164429380	0,00	0,00	0,00	0,52	Новый ИП. Приёмка имущества по компенсационному договору от 27.01.2017 №К-764-17/29380-Э-16 нарушенного права собственности третьими лицами.
31	Строительство учебного комплекса ОАО "Ленэнерго" в пос. Терволово, Гатчинского муниципального района, Ленинградской области	10 120 183 000	0,00	0,00	0,00	1,46	Смена подрядной организации

Зафиксированные отклонения от плановых значений при выполнении инвестиционной программы за девять месяцев 2018 г. по группе инвестиционных проектов «Прочие инвестиционные проекты» Аудитором признаны обоснованными.

6.7 Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации (форма 16)

В соответствии с Правилами вывода объектов электроэнергетики в ремонт и из эксплуатации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2007 г. № 484, согласованию подлежит вывод в ремонт и из эксплуатации объектов по производству электрической энергии, установленная мощность которых равна или превышает 5 МВт, объектов электросетевого хозяйства и предназначенных для обеспечения их функционирования оборудования и устройств, а также энергопринимающих установок потребителей электрической энергии с управляемой нагрузкой, включенных в соответствии с Правилами оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 854, в перечень объектов диспетчеризации. В соответствии с отчетом по исполнению ИПР «Ленэнерго» за 3 квартал 2018 г. вывод из эксплуатации мощностей, включенных в перечень диспетчеризации, не планировался и не выполнялся.

6.8 Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы (форма 17)

По данным рассмотренного раздела отчета об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы за 1-3 кварталы 2018 г. финансирование в разрезе основных этапов работ в отчетном году запланировано в объеме 33 263,01 млн руб. (с НДС), фактически профинансировано за 1-3 кварталы 11 647,90 млн руб. (с НДС), освоение в разрезе основных этапов работ в отчетном году запланировано в объеме 25 090,68 млн руб. (с НДС), фактически освоено за 1-3 кварталы 10 175,40 млн руб. (с НДС).

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

Таблица 6.15 – Факт финансирования, млн руб.

Показатель исполнения инвестиционной программы	Общий объем финансирования, в том числе:	ПИР	СМР	оборудование и материалы	прочие
Факт за 3 квартал	6 863,93	331,15	135,71	5 379,50	1 017,57
Факт за 1-3 кварталы	11 647,90	565,67	2 834,92	5 928,03	2 319,27

Таблица 6.16 – Факт освоения, млн руб.

Показатель исполнения инвестиционной программы	Общий объем освоения, в том числе:	ПИР	СМР	оборудование и материалы	прочие
Факт за 3 квартал	4 866,24	275,93	1 810,33	1 965,60	814,39
Факт за 1-3 кварталы	10 175,40	469,75	4 069,15	3 668,84	1 967,67

Структура финансирования и освоения капитальных вложений по основным этапам работ, сформированная на основе данных нарастающим итогом за 1-3 кварталы 2018 г., представлена на рисунке 6.8.



а)



б)

Рисунок 6.8 – Структура финансирования (а) и освоения (б) капитальных вложений по основным этапам работ, сформированная на основе данных нарастающим итогом за 1-3 кварталы 2018 г.

По результатам анализа структуры финансирования и освоения капитальных вложений по основным этапам работ в отчетном квартале по сравнению со структурой, сформированной на основе данных нарастающим итогом за 1-3 кварталы, в целом отмечается соответствие структур.

При этом в рамках отчетного квартала присутствует изменение в структуре финансирования капитальных вложений в части финансирования строительных работ, реконструкции и монтажа оборудования. Данное изменение обусловлено существенным объемом возвратов/перераспределения авансовых платежей за строительно-монтажные работы по отдельным титулам инвестиционной программы в 3 квартале 2018 г. на сумму – 3 599,5 млн руб. (общая сумма возвратов авансовых платежей в 3 квартале составила 3 844,6 млн руб.).

Отсутствие значительных отклонений в структуре свидетельствует о наличии единого подхода к финансированию и освоению капитальных вложений при реализации инвестиционных проектов.

Анализ причин отклонений фактических показателей от плановых в части финансирования и освоения капитальных вложений за 1-3 кварталы 2018 г. представлен в разделах 6.1 и 6.3 настоящего Заключение.

6.9 Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы (форма 18)

По результатам проведенной проверки правильности выполненных сетевой организацией расчетов количественных показателей в соответствии с Методическими указаниями по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций, утвержденными приказом Минэнерго России от 14 марта 2016 г. № 177 (далее – Методические указания по расчету количественных показателей), Аудитор подтверждает, что расчеты в целом выполнены в соответствии с Методическими указаниями по расчету количественных показателей, однако имеется ряд отклонений, в том числе связанных с техническими ошибками, которые при этом не носят системный характер, в связи с чем не искажают фактических значений количественных показателей в целом по ПАО «Ленэнерго».

Аудитором выявлены следующие отклонения от Методических указаний по расчету количественных показателей:

1) По ряду проектов, в результате реализации которых фактически отсутствует увеличение мощности силовых (авто-) трансформаторов, указано фактическое значение показателя степени загрузки трансформаторной подстанции при том, что согласно Методическим указаниям по расчету количественных показателей показатель степени загрузки трансформаторной подстанции рассчитывается для инвестиционных проектов, содержащих мероприятия по строительству или реконструкции, по результатам выполнения которых сумма номинальных мощностей силовых (авто-) трансформаторов, установленных на соответствующе подстанции, увеличивается; данный факт указывает на некорректное заполнение фактических значений рассматриваемого количественного показателя, проекты, соответствующие указанным условиям, приведены в таблице 6.17.

2) По мнению Аудитора, в отчете имеет место дублирование значения показателя максимальной мощности присоединяемых потребителей: в соответствии с предоставленной ПАО «Ленэнерго» информацией в рамках осуществления обязательств сетевой организации по технологическому присоединению при реализации инвестиционного проекта «ПС 35/10кВ №601. Замена силовых трансформаторов» (идентификатор – 10 120 229 000), отнесенного к группе проектов «2.1.1.3. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:», имеет место технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам, что отражено как в соответствующем количественном показателе, так и в показателе «Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии», что, по мнению Аудитора, является ошибкой и может свидетельствовать о том, что данный проект должен быть отнесен к группе

«2.1.2.1. Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям и иным лицам, всего, в том числе:».

Вместе с тем Аудитор отмечает, что данный проект присутствует в утвержденной приказом Минэнерго России от 28 декабря 2015 г. № 1042 ИПР ПАО «Ленэнерго» и также относится к группе 2.1.1.3. Аудитор считает необходимым учесть изложенную позицию экспертной организации при последующей корректировке ИПР сетевой организации. Информация по данному проекту приведена в таблице 6.18.

3) По ряду проектов (групп инвестиционных проектов), относящихся к группе «2.1.1. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе:», в отчете отражены показатели технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам, что может противоречить указанной группе инвестиционных проектов. При этом Аудитор отмечает корректное отражение значения количественного показателя «Показатель максимальной мощности энергопринимающих устройств при осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам», поскольку данный факт подтверждается предоставленной ПАО «Ленэнерго» информацией. Аудитор не считает данный факт свидетельством наличия ошибки, поскольку сложившаяся ситуация может объясняться особенностями отражения отчетности по группам потребителей мощностью до 670 кВт. Вместе с тем Аудитор рекомендует сетевой организации при проведении очередной корректировки инвестиционной программы учесть изложенную позицию экспертной организации. Указанные выше группы ИП представлены в таблице 6.19.

4) В соответствие с пунктом 24 Методических указаний по расчету количественных показателей при расчете показателя «Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения» каждый договор об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям учитывается не более одного раза, а, соответственно, единожды учитывается и мощность присоединяемого потребителя электрической энергии. В представленном для ТЦА отчете о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы для ряда проектов указанное требование не выполняется. Перечень таких проектов представлен в Приложении 1 к настоящему Заклучению.

Таблица 6.17 – Перечень проектов, для которых некорректно указаны фактические значения показателя «Показатель степени загрузки трансформаторной подстанции»

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей
			Показатель степени загрузки трансформаторной подстанции (Кзагр)
			Факт
1.1.1.3	Замена силовых трансформаторов и реконструкция РУ 10кВ на ПС 110/6кВ № 80	10 120 300 000	1,48
1.1.1.3	Реконструкция ПС №18 "Красный треугольник" с переводом на 110кВ	10 120 240 000	1,69
1.2.1.1	Реконструкция ПС 110 кВ №93	10 070 096 000	3,51

Таблица 6.18 – Перечень проектов, для которых имеет место дублирование значения показателя максимальной мощности присоединяемых потребителей

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей	
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель максимальной мощности энергопринимающих устройств при осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам (СТПЭХ), МВт
			Факт	Факт
2.1.1.3	ПС 35/10кВ №601. Замена силовых трансформаторов	10 120 229 000	0,52	0,52

Таблица 6.19 – Перечень проектов, относящихся к группе «2.1.1. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе:», в отчете отражены показатели технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей	
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель максимальной мощности энергопринимающих устройств при осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам (СТПЭХ), МВт
			Факт	Факт
2.1.1.1	Строительство схемы электроснабжения для технологического присоединения новой или дополнительной мощности заявителей ЛО (до 15 кВт)	11 140 122 714	91,51	0,02
2.1.1.2	Строительство схемы электроснабжения для технологического присоединения новой или дополнительной мощности заявителей ЛО (от 15 до 150 кВт)	11 140 124 714	26,47	0,05
2.1.1.3	Строительство схемы электроснабжения для технологического присоединения новой или дополнительной мощности заявителей ЛО (от 150 до 670 кВт)	11 140 126 714	20,22	0,49

Аудитор рекомендует привести расчеты количественных показателей в соответствие требованиям Методических указаний по расчету количественных показателей.

Анализ причин отклонений фактических значений количественных показателей от планового уровня возможен только по итогам 4 квартала и 2018 года, в данном разделе рассмотрена динамика исполнения запланированных значений количественных показателей ИПР ПАО «Ленэнерго» в 2018 году. При этом анализ причин отклонений физических и финансовых параметров реализации ИПР за девять месяцев 2018 года, характеризующий эффективность реализации и количественных показателей ИПР в том числе, представлен в соответствующих разделах настоящего Заключение. К таким показателям относятся следующие:

- показатели группы «Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей»:

- показатель увеличения мощности силовых (авто-) трансформаторов на подстанциях, не связанного с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям ($\Delta P_{\text{тр}}^n$);

- показатель увеличения мощности силовых (авто-) трансформаторов на подстанциях в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям ($\Delta P_{\text{тп_тр}}^n$);

- показатель увеличения протяженности линий электропередачи, не связанного с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям ($\Delta L_{\text{лэп}}^n$);

- показатель увеличения протяженности линий электропередачи в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям ($\Delta L_{\text{тп_лэп}}^n$);

- показатели группы «Замещение (обновление) электрической сети и (или) повышение экономической эффективности (мероприятия, направленные на снижение эксплуатационных затрат) оказания услуг в сфере электроэнергетики»:

- показатель замены силовых (авто-) трансформаторов ($P_{\text{з_тр}}^n$);

- показатель замены линий электропередачи ($L_{\text{з_лэп}}^n$);

- показатель замены выключателей (B_3^n);

- показатель замены устройств компенсации реактивной мощности ($P_{\text{з_укрм}}$);

- все показатели группы «Выполнение требований законодательства Российской Федерации, предписаний органов исполнительной власти, регламентов рынков электрической энергии»;

- все показатели группы «Обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики, в том числе развитие информационной инфраструктуры, хозяйственное обеспечение деятельности»;

- все показатели группы «Инвестиции, связанные с деятельностью, не относящейся к сфере электроэнергетики».

Согласно отчету об исполнении ИПР ПАО «Ленэнерго» за девять месяцев 2018 г. отсутствуют фактические значения следующих количественных показателей:

- показатель максимальной мощности присоединяемых объектов по производству электрической энергии;
- все показатели группы «Повышение надежности оказываемых услуг в сфере электроэнергетики».

Таким образом, в рамках настоящего раздела возможен анализ эффективности реализации плановых значений следующих количественных показателей:

- показатели группы «Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей»:
 - показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии ($S_{\text{потр}}^{\text{тп}}$);
 - показатель максимальной мощности энергопринимающих устройств при осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам ($S_{\text{эх}}^{\text{тп}}$);
 - показатель степени загрузки трансформаторной подстанции ($K_{\text{загр}}$);
- все показатели группы «Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики».

Аудитор отмечает, что поскольку в представленной для ТЦА форме раскрытия информации за 3 квартал 2018 г. информация по столбцам с наименованием «План» отсутствует, выполнить проверку реализации плановых значений количественных показателей не представляется возможным. При этом необходимо отметить, что для всех указанных количественных показателей данный факт объясняется их отсутствием в перечне утверждаемых плановых значений количественных показателей ИПР ПАО «Ленэнерго», утвержденной в 2015 году.

6.10 Оценка соблюдения отдельных этапов укрупненного сетевого графика реализации инвестиционных проектов согласно данным паспортов инвестиционных проектов, раскрытых в составе отчета об исполнении инвестиционной программы за 3 квартал 2018 года

При подготовке настоящего раздела в рамках проведенного технологического и ценового аудита годового и квартальных отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 2018 год (3 квартал 2018 г.), Аудитор выполнил проверку на основании постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики»).

В рамках выполнения аудита по данному разделу Заключение Аудитором была проведена проверка наличия сведений о заключении договоров на разработку проектной документации и договоров на выполнение строительно-монтажных работ для инвестиционных проектов, в рамках которых заключение таких договоров было запланировано на 3 квартал 2018 г. согласно данным раздела 6.1 «График реализации инвестиционного проекта» паспортов инвестиционных проектов, в отчете за 3 квартал

2018 г. об исполнении инвестиционной программы (Отчет об исполнении годовой комплексной программы закупок), а также (в случае несоблюдения сроков заключения указанных договоров) наличия обоснований (причин) невыполнения указанных показателей реализации инвестиционной программы.

В ходе проверки было выявлено отсутствие информации по периодам заключения договоров на разработку проектной документации, а также договоров на выполнение строительно-монтажных работ для ряда проектов. Также для одного инвестиционного проекта, в рамках которого заключение договора на разработку проектной документации было запланировано на 3 квартал 2018 г., однако заключение договора в этот период фактически не произошло, в паспорте инвестиционного проекта не указана информация по основным причинам невыполнения и по предложениям по корректирующим мероприятиям по устранению.

В ответе на дополнительный запрос Аудитора сетевой организацией были предоставлена информация о периодах заключения договоров на разработку проектной документации, а также причины невыполнения и предложения по корректирующим мероприятиям по устранению для всех указанных инвестиционных проектов. В ходе проверки предоставленной информации Аудитором не было выявлено ни одного инвестиционного проекта, в рамках которого заключение договора на разработку проектной документации или на выполнение строительно-монтажных работ было запланировано на 3 квартал 2018 г.; представленные причины невыполнения для указанного выше инвестиционного проекта Аудитор считает обоснованными.

Таким образом, Аудитор рекомендует ПАО «Ленэнерго» усилить контроль за предоставлением в паспортах инвестиционных проектов разделе 6.1 «График реализации инвестиционного проекта» информации, а также в случае необходимости за наличием причин неисполнения установленных сроков, корректирующих и предупреждающих мер для недопущения срывов сроков реализации соответствующих проектов.

Так как формирование анализируемой отчетной информации происходит на основании ряда информационных систем, не позволяющих обеспечить сквозное ведение отчетности с момента формирования титула инвестиционного проекта до момента формирования факта по указанному титулу, Аудитор рекомендует с целью повышения качества ведения отчетности реализовать построение информационной системы, обеспечивающей сквозное ведение отчетности по титулу инвестиционного проекта на различных стадиях его жизненного цикла.

6.11 Общие выводы по результатам проведенной проверки

По результатам проведенной проверки Аудитор делает вывод об общей обоснованности причин существующих отклонений фактических значений показателей реализации инвестиционных проектов от их плановых значений.

Вместе с тем Аудитор отмечает необходимость совершенствования системы планирования объемов финансирования для минимизации случаев недофинансирования и превышения объемов финансирования по инвестиционным проектам в будущих периодах.

Результаты полученной оценки эффективности реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 3 квартал (девять месяцев) 2018 г. позволяют Аудитору сделать вывод о преимущественной эффективности реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 3 квартал 2018 г.

7 Рекомендации Аудитора, подготовленные в целях повышения эффективности реализации инвестиционной программы сетевой организации

При подготовке настоящего раздела в рамках проведенного технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 3 квартал 2018 г. в соответствии с п.25 ж) «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», утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2016 г. № 2002-р, **Аудитор сформулировал следующие рекомендации в целях повышения эффективности реализации инвестиционной программы сетевой организации:**

- в целях исключения случаев формирования отрицательных остатков финансирования и освоения на конец отчетного периода для вновь включаемых и ранее реализуемых инвестиционных проектов рассмотреть возможность корректировки величин полных стоимостей инвестиционных проектов при формировании проекта корректировки ИПР и усилить мероприятия по контролю исполнения графиков реализации проектов подрядчиками;

- усилить контроль за исполнением работ по постановке под напряжение трансформаторных мощностей и линий электропередачи, чтобы не допустить неисполнения плановых значений данных показателей за 2018 год;

- с целью повышения качества ведения отчетности реализовать построение информационной системы, обеспечивающей сквозное ведение отчетности по титулу инвестиционного проекта на различных стадиях его жизненного цикла.

Приложения

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Перечень проектов, по которым отмечено дублирование договоров ТП

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей		
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения
			Факт	Факт	Факт
1.1.1.1	Общество с ограниченной ответственностью "Реалти-Групп"	11 162 789 800	0,02	1	0
1.1.1.3	Общество с ограниченной ответственностью "Реалти-Групп"	10 120 240 000	0,02	1	0
1.1.1.1	Сергеева Наталья Геннадьевна	11 103 273 700	0,01	1	0
1.1.1.3	Сергеева Наталья Геннадьевна	10 120 300 000	0,01	1	0
1.1.1.1	Абросимов Виталий Александрович	11 103 278 300	0,01	1	0
1.1.1.3	Абросимов Виталий Александрович	10 120 300 000	0,01	1	0
1.1.1.1	Общество с ограниченной ответственностью "СПб Реновация"	11 171 315 500	0,01	1	1
1.1.1.3	Общество с ограниченной ответственностью "СПб	10 130 072 000	0,01	1	1

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей		
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения
			Факт	Факт	Факт
	Реновация"				
1.1.1.1	Общество с Ограниченной Ответственностью "Управляющая Компания "Сципион"	11 171 468 200	0,02	1	0
1.1.1.3	Общество с Ограниченной Ответственностью "Управляющая Компания "Сципион"	10 130 072 000	0,02	1	0
1.1.1.1	Общество с ограниченной ответственностью "Линк Девелопмент"	11 180 585 400	0,02	1	0
1.1.1.3	Общество с ограниченной ответственностью "Линк Девелопмент"	10 120 240 000	0,02	1	0
1.1.1.2	Общество с ограниченной ответственностью "СПб Реновация"	11 164 092 500	0,08	1	0
1.1.1.3	Общество с ограниченной ответственностью "СПб Реновация"	10 130 072 000	0,08	1	0
1.1.1.3	Общество с ограниченной ответственностью "Пекарь"	11 170 581 000	0,26	1	1
1.1.1.3	Общество с ограниченной	10 120 240 000	0,26	1	1

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей		
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения
			Факт	Факт	Факт
	ответственностью "Пекарь"				
2.1.1.1	Садков Александр Юрьевич	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Садков Александр Юрьевич	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Соколова Клавдия Михайловна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Соколова Клавдия Михайловна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Потапова Фируза Талгатовна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Потапова Фируза Талгатовна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Ваничева Елена Вячеславовна	11 169 409 000	0,02	1	0
2.1.1.3	Ваничева Елена Вячеславовна	10 160 033 000	0,02	1	0
2.1.1.1	Харитоновна Елена Ивановна	11 164 887 000	0,02	1	0
2.1.1.3	Харитоновна Елена Ивановна	10 160 033 000	0,02	1	0
2.1.1.1	Дыбонина Оксана Николаевна	11 164 887 000	0,02	1	0
2.1.1.3	Дыбонина Оксана Николаевна	10 160 033 000	0,02	1	0
2.1.1.1	Огнева Галина Ивановна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Огнева Галина Ивановна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Андреева Галина Владимировна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Андреева Галина Владимировна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Сумерина Ольга Александровна	11 172 325 000	0,01	1	1
2.1.1.3	Сумерина Ольга Александровна	10 160 033 000	0,01	1	1
2.1.1.1	Тычковский Ярослав	11 172 325 000	0,01	1	0

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей		
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения
			Факт	Факт	Факт
	Ярославович				
2.1.1.3	Тычковский Ярослав Ярославович	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Ершов Анатолий Васильевич	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Ершов Анатолий Васильевич	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Шумилов Алексей Михайлович	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Шумилов Алексей Михайлович	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Сироткин Станислав Евгеньевич	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Сироткин Станислав Евгеньевич	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Порошина Людмила Ивановна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Порошина Людмила Ивановна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Петрова Светлана Федоровна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Петрова Светлана Федоровна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Павлова Тамара Ивановна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Павлова Тамара Ивановна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Медведчиков Юрий Георгиевич	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Медведчиков Юрий Георгиевич	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Грибаненков Александр Анатольевич	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Грибаненков Александр Анатольевич	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Чистякова Галина Ивановна	11 172 325 000	0,01	1	0

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей		
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения
			Факт	Факт	Факт
2.1.1.3	Чистякова Галина Ивановна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Филиппов Николай Леонидович	11 187 055 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Филиппов Николай Леонидович	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Никитин Юрий Федорович	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Никитин Юрий Федорович	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Кашубина Надежда Ивановна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Кашубина Надежда Ивановна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Мезенцев Андрей Витальевич	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Мезенцев Андрей Витальевич	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Мустафин Ильфир Галимзянович	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Мустафин Ильфир Галимзянович	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Садовская Раиса Леонидовна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Садовская Раиса Леонидовна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Иванова Жанна Ивановна	11 169 409 000	0,02	1	0
2.1.1.3	Иванова Жанна Ивановна	10 160 033 000	0,02	1	0
2.1.1.1	Данилова Тамара Михайловна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Данилова Тамара Михайловна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Лашенкова Екатерина Николаевна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Лашенкова Екатерина	10 160 033 000	0,01	1	0

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей		
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения
			Факт	Факт	Факт
	Николаевна				
2.1.1.1	Гаврилова Наталья Васильевна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Гаврилова Наталья Васильевна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Рындина Елена Валерьевна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Рындина Елена Валерьевна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Слободина Ольга Анатольевна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Слободина Ольга Анатольевна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Фролов Иван Михайлович	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Фролов Иван Михайлович	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Харитоновна Татьяна Николаевна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Харитоновна Татьяна Николаевна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Голубев Максим Николаевич	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Голубев Максим Николаевич	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Кузьмина Елена Михайловна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Кузьмина Елена Михайловна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Нехай Светлана Ивановна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Нехай Светлана Ивановна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Кузнецова Любовь Викторовна	11 173 858 100	0,01	1	0
2.1.1.3	Кузнецова Любовь Викторовна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Богомолова Мария Ивановна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Богомолова Мария Ивановна	10 160 033 000	0,01	1	0

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей		
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики	
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения
			Факт	Факт	Факт
2.1.1.1	Молчкова Ирина Константиновна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Молчкова Ирина Константиновна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Андреев Сергей Александрович	11 163 279 700	0,02	1	0
2.1.1.3	Андреев Сергей Александрович	10 160 033 000	0,02	1	0
2.1.1.1	Дробот Николай Борисович	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Дробот Николай Борисович	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Матюнина Ниёля Ионаса	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Матюнина Ниёля Ионаса	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Гусева Юлия Анатольевна	11 173 858 100	0,01	1	0
2.1.1.3	Гусева Юлия Анатольевна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Кузнецова Маргарита Васильевна	11 173 858 100	0,01	1	0
2.1.1.3	Кузнецова Маргарита Васильевна	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Гнездилов Юрий Викторович	11 172 325 000	0,02	1	0
2.1.1.3	Гнездилов Юрий Викторович	10 160 033 000	0,02	1	0
2.1.1.1	Петрова Галина Александровна	11 187 055 000	0,02	1	0
2.1.1.3	Петрова Галина Александровна	10 160 033 000	0,02	1	0
2.1.1.1	Бухмарев Юрий Владимир	11 167 432 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Бухмарев Юрий Владимир	10 160 033 000	0,01	1	0
2.1.1.1	Колосова Любовь Алексеевна	11 172 325 000	0,01	1	0
2.1.1.3	Колосова Любовь Алексеевна	10 160 033 000	0,01	1	0

Номер группы ИП	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели реализации инвестиционных проектов и плановые (фактические) значения количественных показателей, характеризующие достижение таких целей			
			Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей	Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики		
			Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии (СТПпотр), МВт	Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения	Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения	
			Факт	Факт	Факт	
2.1.1.1	Череменева Ольга Александровна	11 164 058 500	0,01	1	0	
2.1.1.3	Череменева Ольга Александровна	10 160 033 000	0,01	1	0	
2.1.1.1	Циркова Марина Михайловна	11 172 325 000	0,01	1	0	
2.1.1.3	Циркова Марина Михайловна	10 160 033 000	0,01	1	0	
2.1.1.1	ООО "Северная компания"	11 163 279 700	0,02	1	0	
2.1.1.3	ООО "Северная компания"	10 160 033 000	0,02	1	0	
2.1.1.1	Павлов Юрий Анатольевич	11 169 409 000	0,02	1	0	
2.1.1.3	Павлов Юрий Анатольевич	10 160 033 000	0,02	1	0	
2.1.1.1	Виноградов Сергей Юрьевич	11 164 058 500	0,02	1	0	
2.1.1.3	Виноградов Сергей Юрьевич	10 160 033 000	0,02	1	0	
2.1.1.1	Ткачев Павел Михайлович	11 167 432 000	0,01	1	0	
2.1.1.3	Ткачев Павел Михайлович	10 160 033 000	0,01	1	0	
2.1.1.2	Акционерное общество "Чистый город"	11 180 913 401	0,10	1	0	
2.1.1.3	Акционерное общество "Чистый город"	10 160 033 000	0,10	1	0	
Суммарное увеличение значений количественных показателей за счет дублирования договоров ТП			0,89	63	3	