



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ
И НОРМИРОВАНИЯ»
(ООО «ВЛАДРЕГИОНЭНЕРГО»)

600022, г. Владимир, а/я 53 тел./факс (4922)44-39-20 E-mail: vladregionenergo@mail.ru



УТВЕРЖДАЮ

Исполнительный директор
А.Г. Манов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам технологического и ценового аудита 4-х
инвестиционных проектов, входящих в отчет о реализации
инвестиционной программы АО «ОРЭС-Владимирская
область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец
на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности
2018 года

г. Владимир
2019

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	5
ГЛОССАРИЙ ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ.....	6
Раздел 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.....	7
Раздел 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.....	7
Раздел 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.....	8
3.1. Анализ фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год.....	8
3.2 Анализ формирования фактической стоимости строительства (реконструкции, модернизации, технического перевооружения, приобретения) объектов инвестиционной деятельности.....	13
Раздел 4. Результаты проверки выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций.....	20
Раздел 5. Результаты проверки достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей.....	21
Раздел 6. Результаты оценки эффективности реализации инвестиционной программы.....	22
6.1 Оценка эффективности исполнения плана финансирования инвестиционной программы.....	22
6.2 Оценка эффективности выполнения укрупненного сетевого графика выполнения инвестиционных проектов	25
6.3 Оценка эффективности освоения источников финансирования инвестиционной программы.....	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	28

ВВЕДЕНИЕ

Технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» по реконструкции электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг., утвержденной постановлением департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31), проводился на основании договора №1-ИП19Г от 27.05.2019 г.

Целью проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» по реконструкции электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг. по итогам инвестиционной деятельности 2018 года являлось получение объективных данных о соответствии фактических технологических и стоимостных значений параметров объектов инвестиционной деятельности значениям таких параметров, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой.

Для достижения поставленной цели в рамках технологического и ценового аудита осуществлялись:

- оценка достоверности отчетных данных, содержащихся в отчетах о реализации инвестиционной программы;
- анализ формирования фактической стоимости строительства (реконструкции, модернизации, технического перевооружения приобретения) объектов инвестиционной деятельности, в том числе анализ финансирования и освоения капитальных вложений в инвестиционные проекты;
- проверка выполнения при реализации инвестиционной программы требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций;
- оценка достижения плановых значений количественных показателей и значений целевых показателей;
- оценка эффективности реализации инвестиционной программы с формированием экспертного заключения об обоснованности или необоснованности и причинах отклонения фактических значений показателей объектов инвестиционной деятельности от плановых значений таких показателей, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой;
- разработка предложений по корректировке утвержденной инвестиционной программе (при наличии таких предложений).

Технологический и ценовой аудит проводился на основании следующих нормативно-правовых документов:

1. Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №596 «О долгосрочной государственной экономической политике».
2. Распоряжения Правительства Российской Федерации от 03.04.2013 №511-р «Об утверждении стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации».
3. Постановления Правительства Российской Федерации от 05.09.2015 №1738-р «О стандарте развития конкуренции в субъектах Российской Федерации».

4. Распоряжения Правительства Российской Федерации от 23.09.2016 №2002-р «О Методических рекомендациях по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации».

5. Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 17.02.2014 №49/пр «Об утверждении формы заключения о проведении публичного технологического и ценового аудита инвестиционных проектов и формы сводного заключения о проведении публичного технологического аудита инвестиционных проектов».

6. Указа Губернатора Владимирской области от 02.06.2009 №10 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Владимирской области до 2030 года».

7. Схемы и программы перспективного развития электроэнергетики Владимирской области на 2018-2022 гг.

Технологический и ценовой аудит проводился с учетом следующих допущений и ограничительных условий:

- При проведении технологического и ценового аудита не проводился специальных экспертиз, в том числе юридическая экспертиза правового положения объектов, строительно-техническая, экологическая экспертиза объектов, аудиторская проверка финансовой отчетности.

- Аудитор не несет ответственность за полноту и достоверность предоставленной Заказчиком исходной информации.

- Исходная информация не может быть изменена либо отозвана Заказчиком в период оказания услуг.

- При подготовке отчета Аудитор исходил из того, что копии представленных Заказчиком документов соответствуют их оригиналам. В случае не предоставления документов, наличие которых в соответствии с действующим законодательством РФ обязательно, Аудитор исходил из того, что такие документы отсутствуют.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичный технологический и ценовой аудит отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» по реконструкции электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг. проводился на основании договора возмездного оказания услуг №1-ИП19Г от 27.05.2019 г., заключенного между Акционерным обществом «Объединенные региональные электрические сети Владимирской области» (далее – Заказчик) и Обществом с ограниченной ответственностью «Региональный центр энергоэффективности и нормирования» (далее – Аудитор).

Основные сведения о Заказчике:

Полное наименование организации: Акционерное общество «Объединенные региональные электрические сети Владимирской области».

Сокращенное наименование организации: АО «ОРЭС – Владимирская область».

Главный управляющий директор: Николай Борисович Голенкевич.

Юридический адрес: 600015, г. Владимир, ул. Чайковского, д. 38б.

Фактический адрес: 600015, г. Владимир, ул. Чайковского, д. 38б.

Телефон/факс: (4922) 44-32-98.

Основные сведения об Аудиторе:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Региональный центр энергоэффективности и нормирования».

Сокращенное наименование организации: ООО «Владрегионэнерго».

Исполнительный директор: Александр Геннадьевич Манов.

Юридический адрес: 600021, г. Владимир, ул. Стрелецкий мыс, д. 1.

Фактический адрес: 600022, г. Владимир, ул. Ставровская, д. 4а.

Телефон/факс: (4922) 44-39-20.

Разрешительные документы Аудитора:

Свидетельство об аттестации ООО «Региональный центр энергоэффективности и нормирования» №017/2018 (выдано Некоммерческим партнерством «Межрегиональный центр экспертных и аудиторских организаций ЖКХ» 09.11.2018 г.).

ГЛОССАРИЙ ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ

Сокращение/ термин	Расшифровка/определение
КЛЭП	кабельная линия электропередачи
ВЛЭП	воздушная линия электропередачи
ТП	трансформаторная подстанция
РП	распределительный пункт
АИИСКУЭ	автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электроэнергии
Инвестиции	Совокупность долговременных затрат финансовых, трудовых, материальных ресурсов с целью получения прибыли и (или) получения иного полезного эффекта.
Капитальные вложения	Инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение механизмов, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.
Инвестиционная деятельность	Вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.
Инвестиционный проект	Объект инвестиционной деятельности, имеющий обоснование экономической целесообразности, объемов и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимую проектную документацию, разработанную в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций.
Инвестиционная программа	Совокупность всех намечаемых к реализации или реализуемых субъектом естественной монополии инвестиционных проектов. Инвестиционная программа разрабатывается с учетом нормативных правовых актов Российской Федерации и утверждается в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Источник финансирования	Средства и (или) ресурсы, используемые для финансирования проектов в рамках инвестиционной программы.

РАЗДЕЛ 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 качестве исходных данных для проведения публичного технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы по итогам инвестиционной деятельности 2018 года Аудитору представлены:

- инвестиционная программа «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.», утвержденная постановлением департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31);
- отчет о реализации инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам 2018 года (по форме департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области);
- документы, подтверждающие фактическое финансирование и освоение капитальных вложений по титулам утвержденной инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» за 2018 год (первичные учетные документы).

РАЗДЕЛ 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

Требования к раскрытию информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах утверждены постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 №24 (далее – Стандарты раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии).

Отчет о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС - Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» частично содержит информацию, предусмотренную подпункта и пункта 19 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, а именно:

- введенную (выведенную) мощность и (или) другую характеристику объектов инвестиционной деятельности, предусмотренную соответствующими инвестиционными проектами, а также даты ввода (вывода) указанных объектов;
- объемы финансирования и освоения капитальных вложений, а также источники финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
- объемы ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

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

- отчет об исполнении финансового плана субъекта рынков электрической энергии (в рамках отчетности для департамента цен и тарифов администрации Владимирской области).

Аудитор отмечает, что в нарушение требований пп. н п. 19 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии АО «ОРЭС - Владимирская область» не раскрыта информация в части:

- 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;

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

- паспортов инвестиционных проектов, содержащих информацию, предусмотренную пунктом 27 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, по состоянию на отчетную дату.

Аудитор отмечает необходимость раскрытия информации об отчете о реализации инвестиционной программы субъектами электроэнергетики в объемах, предусмотренных подпункта н пункта 19 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии. Кроме того, Аудитор рекомендует использовать при формировании отчета об исполнении инвестиционной программы формы, утвержденные приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320.

РАЗДЕЛ 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

3.1. Анализ фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год

В рамках инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.», утвержденной постановлением департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018

№31), в 2018 году была запланирована реализация следующих инвестиционных проектов:

- монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии (идентификационный номер ЭН172201);
- строительство электрических сетей 0,4 кВ от РП-1 ул. Ленина (четная + нечетная сторона) 1,4 км (идентификационный номер ЭН172202_5);
- строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км (идентификационный номер ЭН172202_6).

Основные сведения об объектах инвестиционной деятельности АО «ОРЭС – Владимирская область», введенных в результате реализации инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» в 2018 году, приведены в таблице 1. Источником информации об основных технических параметрах проектов являлись акты о приемке выполненных работ (по форме №КС-2) и акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (по форме №КС-14).

Таблица 1 – Основные сведения об объектах инвестиционной деятельности АО «ОРЭС – Владимирская область», введенных в результате реализации инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» в 2018 году

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование группы проекта	Подкатегория проекта	Наименование инвестиционного проекта	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели и задачи реализации проекта	Федеральное округ, на территории которых реализуется инвестиционный проект	Субъекты Российской Федерации, на территории которых реализуется инвестиционный проект	Территории муниципальных образований, на территории которых реализуется инвестиционный проект	Сроки выполнения работ		Дата ввода объекта в эксплуатацию	Основные характеристики
									начало работ	окончание работ		
1.2.3.1.	Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности)	Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ	Монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии	ЭН172201	Снижение коммерческих потерь электроэнергии	ЦФО	Владимирская область	г. Гороховец	дек.18	дек.18	29.12.2018	<p>РП-1: кабель АВБбШв 4х16 - 1,118 км; кабель ВВГнг 3х6 - 0,200 км; кабель ВВГнг 5х10 - 0,020 км; щит учета ЩУ1 - 2 шт.; щит учета ЩУ2 - 16 шт.; щит учета ЩУ3 - 2 шт.; щит учета ЩУ4 - 1 шт.; щит учета ЩУ5 - 1 шт.; щит учета ЩУ6 - 1 шт. устройство сбора и передачи данных Ce805м - 1 шт.</p> <p>ТП-4: кабель АВВГ-0,66 4х16 - 1,787 км; кабель АВВГ-0,66 4х25 - 0,249 км; кабель АВВГ-0,66 4х35 - 0,123 км; кабель АВВГ-0,66 4х50 - 0,059 км; щит учета ЩУ1 - 2 шт.; щит учета ЩУ2 - 19 шт.; щит учета ЩУ3 - 1 шт.; щит учета ЩУ4 - 2 шт.; щит учета ЩУ8 - 2 шт.; щит учета ЩУ9 - 4 шт.; щит учета ЩУ11 - 1 шт.; щит учета ЩУ12 - 1 шт.; щит учета ЩУ13 - 1 шт.; щит учета ЩУ14 - 3 шт.; щит учета ЩУ15 - 1 шт.; щит учета ЩУ17 - 1 шт.; устройство сбора и передачи данных Ce805м - 1 шт.</p>

Заключение по результатам технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» по реконструкции электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг. по итогам инвестиционной деятельности 2018 года

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование группы проекта	Подкатегория проекта	Наименование инвестиционного проекта	Идентификатор инвестиционного проекта	Цели и задачи реализации проекта	Федеральное округ, на территории которых реализуется инвестиционный проект	Субъекты Российской Федерации, на территории которых реализуется инвестиционный проект	Территории муниципальных образований, на территории которых реализуется инвестиционный проект	Сроки выполнения работ		Дата ввода объекта в эксплуатацию	Основные характеристики
									начало работ	окончание работ		
1.4.	Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства	-	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от РП-1 ул. Ленина (четная + нечетная сторона) 1,4 км	ЭН172202_5	Повышение надежности и качества энергоснабжения потребителей	ЦФО	Владимирская область	г. Гороховец	сен.18	ноя.18	30.11.2018	кабель АВВБ6Шв 4х240 - 1,604 км.; кабель АВБ6Шв 4х120 - 0,170 км.; щит распределительный РЩ РП1.1.1 - 1 шт.; щит распределительный РЩ РП1.1.2 - 1 шт.; щит распределительный РЩ РП1.1.3 - 1 шт.; щит распределительный РЩ РП1.1.Сцена - 1 шт.; щит распределительный РЩ РП1.2.1 - 1 шт.; щит распределительный РЩ РП1.2.2 - 1 шт.; щит распределительный РЩ РП1.2.3 - 1 шт.
1.4.	Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства	-	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км	ЭН172202_6	Повышение надежности и качества энергоснабжения потребителей	ЦФО	Владимирская область	г. Гороховец	май.18	ноя.18	30.11.2018	кабель АВВГ 2х240 - 0,796 км.; щит распределительный РЩ ТП-4.1 - 1 шт.; щит распределительный РЩ ТП-4.2; щит распределительный РЩ ТП-4.3; щит распределительный РЩ ТП-34.1; щит распределительный РЩ ТП-34.2

Сравнение основных технических параметров объектов инвестиционной деятельности АО «ОРЭС – Владимирская область», введенных в эксплуатацию по итогам реализации инвестиционной программы 2018 года, представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнение основных технических параметров объектов инвестиционной деятельности АО «ОРЭС – Владимирская область», введенных в эксплуатацию по итогам реализации инвестиционной программы 2018 года

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование инвестиционного проекта	Идентификатор инвестиционного проекта	Техническая характеристика объекта инвестиционной деятельности		Комментарий Аудитора
			план в соответствии с утвержденной инвестиционной программой	факт по актам о приемке выполненных работ и актам приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	
1.2.3.1.	Монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии	ЭН172201	62 шт.; 2,98 км	61 шт.; 3,556 км	Количество щитов учета и протяженность ЛЭП уточнены по результатам проведения проектно-изыскательских работ (проект ООО «ВЭМ» шифр 16-17/В, проект ООО «ВЭМ» шифр 14-17/В)
1.4.	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от РП-1 ул. Ленина (четная + нечетная сторона) 1,4 км	ЭН172202_5	1,4 км*	1,774 км	Протяженность ЛЭП уточнена по результатам проведения проектно-изыскательских работ (проект ООО «ВЭМ» шифр 16-17/В)
1.4.	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км	ЭН172202_6	2,4 км*	0,796 км	В рамках проекта построено 0,796 км КЛЭП 0,4 кВ, что на 1,604 км меньше запланированного объема работ по проекту.

*протяженность указана в соответствии с наименованием проектов инвестиционной программы

Таким образом, физические объемы по проекту «Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км» не выполнены, а именно построено 0,796 км ЛЭП вместо запланированных 2,4 км.

Пояснения АО «ОРЭС – Владимирская область» о невыполнении физических объемов по проекту «Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км» с идентификационным номером ЭН172202_6 представлено в приложении №1.

Аудитор принимает пояснения АО «ОРЭС – Владимирская область» по невыполнению проекта, однако при уточнении технических и стоимостных параметров проектов по результатам разработки проектно-сметной документации необходимо вносить корректировки в инвестиционную программу, что АО «ОРЭС – Владимирская область» выполнено не было.

Аудитор отмечает, что в соответствии с приложениями №4 и №5 к постановлению Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 суммарная вводимая мощность по проектам с идентификационными номерами ЭН172202_5 и ЭН172202_6 составляет 2,54 км линий электропередачи.

По результатам документарной проверки выполнения инвестиционной программы АО «ОРЭС - Владимирская область» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года Аудитор отмечает, что проекты (за исключением проекта с идентификационным номером ЭН172202_6) выполнены в объеме, заявленном в инвестиционной программе. Аудитор принимает пояснения АО «ОРЭС – Владимирская область» по невыполнению физических объемов по проекту с идентификационным номером ЭН172202_6.

Применяемые технические решения и типовые схемы эффективны и обоснованы, соответствуют требованиям действующей нормативно-технической документации.

3.2 Анализ формирования фактической стоимости строительства (реконструкции, модернизации, технического перевооружения, приобретения) объектов инвестиционной деятельности

На основании первичных учетных документов Аудитором сформирована фактическая стоимость реализации проектов инвестиционной программы АО «ОРЭС - Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года (таблица 3).

Таблица 3 - Формирование фактической стоимости объектов инвестиционной деятельности АО «ОРЭС - Владимирская область», введенных по итогам реализации инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» в 2018 году

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование инвестиционного проекта	Статья затрат	Обосновывающие документы			Сумма по договору, руб. без НДС	Стоимость объекта инвестиционной деятельности, подтвержденная первичными учетными документами, руб. без НДС
			Подрядная организация	Реквизиты договора	Акты и справки		
1.2.3.1.	Монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии	x					3567803,63
	в том числе:						
	Монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии РП-1	Пуско-наладочные и строительно-монтажные работы	ООО "РКС-Инжиниринг"	договор №ВОЭК/2018 от 15.12.2017	акт №1 от 10.12.2018 г.; акт №2 от 10.12.2018 г.; справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 10.12.2018 г.	1449977,56	1471431,9
		Накладные расходы	Приказ №1641 от 29.12.2018 "Об отнесении в бухгалтерском учете расходов по заработной плате на счет 08.03 "Строительство объектов основных средств""			21454,34	

Заключение по результатам технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» по реконструкции электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг. по итогам инвестиционной деятельности 2018 года

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование инвестиционного проекта	Статья затрат	Обосновывающие документы			Сумма по договору, руб. без НДС	Стоимость объекта инвестиционной деятельности, подтвержденная первичными учетными документами, руб. без НДС
			Подрядная организация	Реквизиты договора	Акты и справки		
	Монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии ТП-4	ТЭО, ПСД, экспертиза	ООО "РКС-Инжиниринг"	договор №ВОЭК/2018 от 15.12.2017	акт №1 от 26.12.2018 г.; акт №2 от 26.12.2018 г.; справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 26.12.2018 г.	218484,30	2096371,73
		Пуско-наладочные и строительно-монтажные работы				1847668,13	
		Накладные расходы				30219,30	
1.4.	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от РП-1 ул. Ленина (четная + нечетная сторона) 1,4 км	ТЭО, ПСД, экспертиза	ООО "РКС-Инжиниринг"	договор №ВОЭК/2018 от 15.12.2017	акт №1 от 28.09.2018 г.; акт №2 от 28.09.2018 г.; справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 28.09.2018; акт №1 от 19.10.2018 г.; акт №4 от 19.10.2018 г.	248134,49	7196647,30
		Пуско-наладочные и строительно-монтажные работы				6547516,67	
		Накладные расходы				400996,14	

Заключение по результатам технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» по реконструкции электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг. по итогам инвестиционной деятельности 2018 года

Номер группы инвестиционных проектов	Наименование инвестиционного проекта	Статья затрат	Обосновывающие документы			Сумма по договору, руб. без НДС	Стоимость объекта инвестиционной деятельности, подтвержденная первичными учетными документами, руб. без НДС
			Подрядная организация	Реквизиты договора	Акты и справки		
1.4.	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км	ТЭО, ПСД, экспертиза	ООО "Владимир-электромонтаж"	договор №4-ИП-18 от 18.12.2017	акт №1 от 11.05.2018 г.	277543,86	2537418,56
		Пуско-наладочные и строительно-монтажные работы	ООО "РКС-Инжиниринг"	договор №ВОЭК/2018 от 15.12.2017	акт №1 от 30.11.2018 г.; справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 30.11.2018 г.	2164876,70	
		Накладные расходы	Приказ №1641 от 29.12.2018 "Об отнесении в бухгалтерском учете расходов по заработной плате на счет 08.03 "Строительство объектов основных средств""			94998,00	

Сравнение фактической стоимости проектов, отраженной в отчете о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» на 2017-2022 гг. за 2018 год, со стоимостью, определенной Аудитором на основании первичных учетных документов, представлено в таблице 4.

Таблица 4

Сравнение фактической стоимости инвестиционных проектов, отраженной в отчете о реализации инвестиционной программы за 2018 год, и стоимостью инвестиционных проектов, сформированной Аудитором на основании первичных учетных документов

№ п/п	Инвестиционны й проект	Фактическая стоимость инвестиционного проекта			Отклонение фактической стоимости реализации инвестиционного проекта по расчету Аудитора от стоимости, указанной в отчете для Департамента цен и тарифов администрации Владимирской области		Отклонение фактической стоимости реализации инвестиционного проекта по расчету Аудитора от стоимости, указанной в отчете для Департамента ЖКХ администрации Владимирской области		Примечание Аудитора
		в соответствии с отчетом для Департамента цен и тарифов администрации Владимирской области	в соответствии с отчетом для Департамента жилищно- коммунального хозяйства администрации Владимирской области	по расчету Аудитора					
					руб. без НДС			руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Монтаж автоматизирова нной системы контроля и учета электроэнергии	3567803,63	3516129,99	3567803,63	0,00	0,00	51673,64	1,45	В отчете для Департамента жилищно- коммунального хозяйства администрации Владимирской области АО "ОРЭС - Владимирская область" отражает суммы, уплачиваемые организациям по договорам
2	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от РП-1 ул. Ленина (четная + нечетная сторона) 1,4 км	7196647,3	6795651,16	7196647,3	0,00	0,00	400996,14	5,57	

Заключение по результатам технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» по реконструкции электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг. по итогам инвестиционной деятельности 2018 года

№ п/п	Инвестиционный проект	Фактическая стоимость инвестиционного проекта			Отклонение фактической стоимости реализации инвестиционного проекта по расчету Аудитора от стоимости, указанной в отчете для Департамента цен и тарифов администрации Владимирской области		Отклонение фактической стоимости реализации инвестиционного проекта по расчету Аудитора от стоимости, указанной в отчете для Департамента ЖКХ администрации Владимирской области		Примечание Аудитора
		в соответствии с отчетом для Департамента цен и тарифов администрации Владимирской области	в соответствии с отчетом для Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области	по расчету Аудитора					
		руб. без НДС			руб.	%	руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км	2537418,56	2442420,56	2537418,56	0,00	0,00	94998,00	3,74	строительного подряда и не учитывают суммы накладных расходов (расходов по заработной плате)

Аудитор отмечает, что стоимость проектов инвестиционной программы, реализованных АО «ОРЭС – Владимирская область» в 2018 году, соответствует отчетным данным, представляемым в Департамент цен и тарифов администрации Владимирской области, и полностью подтверждена первичными учетными документами. Однако стоимость проектов, выполненных в рамках инвестиционной программы в 2018 году, по отчету, представляемому АО «ОРЭС – Владимирская область» в Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области, не соответствует данным первичных учетных документов. По мнению Аудитора, отсутствие единого подхода к формированию отчетных данных о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» является недопустимым. При формировании первоначальной стоимости основного средства, вводимого по итогам реализации инвестиционной программы, должны быть отражены все фактически понесенные расходы, связанные с его приобретением, созданием и изготовлением.

Таким образом, Аудитор считает необходимым внести изменения в отчет о реализации инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности АО «ОРЭС – Владимирская область» в 2018 году, представляемый в Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области, в части уточнения стоимости объектов основных средств, созданных в рамках реализации инвестиционной программы.

Заключение и исполнение гражданско-правовых договоров подряда АО «ОРЭС – Владимирская область» производило по результатам закупочных процедур (протокол вскрытия конвертов с заявками и рассмотрению заявок на участие в открытом конкурсе на право заключения договора на выполнение строительно-монтажных работ (СМР), проектно-изыскательных работ (ПИР) и работ по реконструкции объектов в 2018 году по инвестиционной и производственным программам для нужд АО «ВОЭК» №587 от 15.12.2017). Аудитор подтверждает исполнение АО «ОРЭС – Владимирская область» требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при реализации проектов инвестиционной программы в 2018 году.

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

Отчет о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.», утвержденной постановлением департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31), по итогам инвестиционной деятельности 2018 года подготовлен с учетом положений постановления Правительства РФ от 21.01.2004 г. №24. Однако отчет о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» не раскрывает

в полной мере информацию, подлежащую раскрытию в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 №24.

Информация об отчете о реализации инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года раскрыта не по формам Минэнерго России, что является нарушением требований абз. 9 п. 29 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 №24.

Информация об отчете о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах опубликована на официальном сайте АО «ОРЭС – Владимирская область» в сети «Интернет»: <https://voek33.ru/>. Однако в нарушение абз. 9 п. 29 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 №24, информация об отчете о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» не размещена на официальном сайте в сети «Интернет», определяемом Правительством Российской Федерации (<https://invest.gosuslugi.ru/>).

По результатам проведенной проверки Аудитор рекомендует:

- *раскрывать информацию об отчете о реализации инвестиционной программы по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320, а также в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 №24;*

- *информацию об отчете о реализации инвестиционной программы раскрывать на официальном сайте федеральной государственной информационно-коммунальной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети Интернет по адресу: <https://invest.gosuslugi.ru/>.*

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

В соответствии с инвестиционной программой АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.», утвержденной постановлением департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31), целями реализации инвестиционных проектов являются:

- энергосбережение и повышение энергетической эффективности;
- развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, не связанное с подключением новых потребителей;

- обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики, в том числе развитие информационной инфраструктуры, хозяйственное обеспечение деятельности.

Плановые значения количественных показателей в отношении каждого проекта инвестиционной программы в соответствии с Методическими указаниями по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 14 марта 2016 года №177, не определялись. В объеме представленных документов оценить возможность достижения поставленных целей в результате реализации инвестиционных проектов в 2018 году не представляется возможным.

Аудитор рекомендует при корректировке инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» значения количественных показателей определять в отношении каждого инвестиционного проекта в соответствии с приказом Минэнерго России от 14.03.2016 г. № 177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций».

РАЗДЕЛ 6. Результаты оценки эффективности реализации инвестиционной программы

6.1 Оценка эффективности исполнения плана финансирования инвестиционной программы

Сравнение фактического объема инвестиций на реализацию проектов инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года с плановыми значениями представлено в таблице 5.

Общий объем финансирования инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» в соответствии с утвержденным планом 2018 года составляет 12 712 711,86 руб. без НДС. При этом принятие основных средств к учету в соответствии с утвержденными формами инвестиционной программы (Приложение №5 к постановлению Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31)) составляет 14 847 869,49 руб. без НДС. Таким образом, объем финансирования (без учета НДС) и объем освоения капитальных вложений по проектам инвестиционной программы не соответствует объему принятия основных средств к учету по факту исполнения инвестиционной программы, что, по мнению Аудитора, является не обоснованным.

Таким образом, фактическая стоимость принятия основных средств к бухгалтерскому учету в 2018 г. (13 301 869,49 руб.) ниже стоимости принятия основных средств к учету в соответствии с утвержденной инвестиционной программой на 1 545 588,14 руб. или 11,62%, но выше объема финансирования инвестиционных проектов (без учета НДС) и объема освоения капитальных вложений на 589 157,63 тыс. руб. или 4,43%.

Определенный в приложении №5 к постановлению Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31)) объем принятия основных средств к бухгалтерскому учету является некорректным. Пояснения по расчету первоначальной стоимости принимаемых к бухгалтерскому учету основных средств в утвержденной инвестиционной программе отсутствуют. В связи с выше изложенным, определить эффективность исполнения плана финансирования инвестиционной программы не представляется возможным.

Таблица 5

Объем инвестиций в реализацию инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года

№ п/п	Инвестиционный проект	Объем финансирования	Стоимость принимаемых к учету основных средств	Стоимость принимаемых к учету основных средств	Отклонение фактической стоимости реализации инвестиционного проекта от плановой			
		План по данным Приложения №1 к Постановлению	План по данным Приложения №4 к постановлению	Факт	(гр.5 – гр.3)	(гр.5 – гр.3)/гр.5*100	(гр.5 – гр.4)	(гр.5 – гр.4)/гр.5*100
		тыс. руб. без НДС			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии	3652542,37	4266169,49	3567803,63	-84738,74	-2,38	-698365,86	-19,57
2	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от РП-1 ул. Ленина (четная + нечетная сторона) 1,4 км	6794915,25	7938440,68	7196647,3	401732,05	5,58	-741793,38	-10,31
3	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км	2265254,24	2642847,46	2537418,56	272164,32	10,73	-105428,9	-4,15
Итого:		12712711,86	14847457,63	13301869,49	589157,63	4,43	-1545588,14	-11,62

6.2 Оценка эффективности выполнения укрупненного сетевого графика выполнения инвестиционных проектов

В связи с отсутствием паспортов проектов, реализованных АО «ОРЭС – Владимирская область» в рамках инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.», осуществить проверку исполнения сетевых графиков реализации проектов не представляется возможным.

Аудитором проведена проверка на соответствие фактических сроков ввода объектов инвестиционной деятельности в эксплуатацию со сроками, установленными утвержденной инвестиционной программой (таблица 6)¹.

Таблица 6

Сроки постановки объектов инвестиционной деятельности под напряжение в 2018 году

№ п/п	Инвестиционный проект	Сроки выполнения	
		план*	факт**
1	2	3	4
1	Монтаж автоматизированной системы контроля и учета электроэнергии	4 кв. 2018	4 кв. 2018
2	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от РП-1 ул. Ленина (четная + нечетная сторона) 1,4 км	4 кв. 2018	4 кв. 2018
3	Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км	4 кв. 2018	4 кв. 2018

*постановка объекта электросетевого хозяйства под напряжение в соответствии с приложением № к постановлению департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31)

**ввод объекта в эксплуатацию в соответствии с КС-14

Аудитор подтверждает полное соответствие фактических сроков ввода объектов инвестиционной деятельности АО «ОРЭС – Владимирская область» в эксплуатацию срокам, установленным инвестиционной программой «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.», утвержденной постановлением департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31).

6.3 Оценка эффективности освоения источников финансирования инвестиционной программы

Сравнение источников финансирования проектов инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года, указанных в отчете о реализации инвестиционной программы, с источниками финансирования, утвержденными инвестиционной программой, представлено в таблице 7.

¹ Сроки постановки объектов под напряжение совпадают со срокам ввода объектов в эксплуатацию

Таблица 7

Источники финансирования инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» в 2018 году

№ п/п	Инвестиционный проект	2018 год		Примечание Аудитора
		План	Факт	
		в соответствии с утвержденной инвестиционной программой (приложение №1 к постановлению)	в соответствии с отчетными данными организации	
		тыс. руб. руб. без НДС		
1	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	12712711,86	12754201,71	-
1.1	федерального бюджета	0,00	0,00	-
1.2	бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,00	0,00	-
1.3	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)	12712711,86	12754201,71	В отчете о реализации инвестиционной программы указан объем финансирования, который отражает суммы, уплачиваемые организациям по договорам строительного подряда, и не учитывают суммы накладных расходов (расходов по заработной плате)
1.4	иных источников финансирования	0,00	0,00	-
	ИТОГО:	12712711,86	12754201,71	-

Таким образом, единственным источником финансирования проектов инвестиционной программы являются средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам). В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы за 2018 год фактический объем финансирования проектов на 41 489,85 руб. без НДС превышает объем финансовых потребностей, определенных утвержденной инвестиционной программой.

Однако, по мнению Аудитора, фактический объем финансовых потребностей на реализацию проектов, указанный в отчете о реализации инвестиционной программы по итогам инвестиционной деятельности 2018 года, не отражает в полной мере всех фактически понесенных затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средств. Аудитор рекомендует, внести изменения в отчет о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года в части отражения всех затрат на реализацию инвестиционных проектов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.», утвержденная постановлением департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №5 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31), по итогам инвестиционной деятельности 2018 года и обосновывающих ее материалов Аудитор считает:

1. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» за 2018 год и обосновывающих ее материалах раскрыта в сроки, предусмотренные постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 г. №24.
2. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих ее материалах опубликована на официальном сайте АО «ОРЭС – Владимирская область» в сети «Интернет»: <https://voek33.ru/>.
3. Информация об отчете о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» за 2018 год и обосновывающих ее материалах не раскрыта в части:
 - отчета о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
 - паспортов инвестиционных проектов, содержащих информацию, предусмотренную пунктом 27 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, по состоянию на время проверки.Аудитор рекомендует раскрытие информации об отчете о реализации инвестиционной программы субъектами электроэнергетики в объемах, предусмотренных пп. «н» п. 19 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии. Кроме того, Аудитор предлагает использовать при формировании отчета об исполнении инвестиционной программы формы, утвержденные приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320.
4. Информация, указанная в отчете о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» за 2018 год, соответствует данным первичных учетных документов, представленных в качестве обосновывающих материалов.
5. По результатам проверки выявлено, что проекты (за исключением проекта с идентификационным номером ЭН172202_6) выполнены в объеме, заявленном в инвестиционной программе. Физические объемы по проекту «Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км» не

выполнены, а именно построено 0,796 км ЛЭП вместо запланированных 2,4 км.

Пояснения АО «ОРЭС – Владимирская область» о невыполнении физических объемов по проекту «Строительство электрических сетей 0,4 кВ от ТП-4 ул. Ленина, ул. Набережная, пл. Патоличева (четная + нечетная сторона) 2,4 км» с идентификационным номером ЭН172202_6 представлено в приложении №1.

Аудитор считает пояснения АО «ОРЭС – Владимирская область» по невыполнению заявленных в инвестиционной программе физических объемов рассматриваемого проекта полностью обоснованными.

6. Применяемые при строительстве технические решения и типовые схемы эффективны и обоснованы, соответствуют требованиям действующей нормативно-технической документации.

7. По результатам документарной проверки оценка эффективности исполнения плана финансирования инвестиционной программы представляет затруднения в связи с данными, указанными в утвержденной инвестиционной программе. Общий объем финансирования инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» в соответствии с утвержденным планом 2018 года составляет 12 712 711,86 руб. без НДС. При этом принятие основных средств к учету в соответствии с утвержденными формами инвестиционной программы (Приложение №4 к постановлению Департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации Владимирской области от 09.06.2017 №4 (в редакции постановления от 31.10.2018 №31)) составляет 14 847 457,63 руб. без НДС. Таким образом, объем финансирования (без учета НДС) и объем освоения капитальных вложений по проектам инвестиционной программы не соответствует объему принятия основных средств к учету по факту исполнения инвестиционной программы.

Таким образом, фактическая стоимость принятия основных средств к бухгалтерскому учету в 2018 г. (13 301 869,49 руб.) ниже стоимости принятия основных средств к учету в соответствии с утвержденной инвестиционной программой на 1 545 588,14 руб. или 11,62%, но выше объема финансирования инвестиционных проектов (без учета НДС) и объема освоения капитальных вложений на 589 157,63 тыс. руб. или 4,43%.

8. Представленные документы позволяют оценить достижения в целом поставленных целей в результате реализации инвестиционных проектов в 2018 года, однако затруднена возможность определить эффективность индивидуально по каждому инвестиционному проекту.

Аудитор рекомендует при разработке инвестиционной программы «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец» на очередной долгосрочный период значения количественных показателей определять в отношении каждого инвестиционного проекта в соответствии с приказом Минэнерго России от 14.03.2016 г. № 177 «Об утверждении Методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций».

9. Единственным источником финансирования проектов инвестиционной программы являются средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам). В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы за 2018 год фактический объем финансирования проектов на 41 489,85 руб. без НДС превышает объем финансовых потребностей, определенных утвержденной инвестиционной программой.

Однако, по мнению Аудитора, фактический объем финансовых потребностей на реализацию проектов, указанный в отчете о реализации инвестиционной программы по итогам инвестиционной деятельности 2018 года, не отражает в полной мере всех фактически понесенных затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средств. Аудитор рекомендует, внести изменения в отчет о реализации инвестиционной программы АО «ОРЭС – Владимирская область» «Реконструкция электрических сетей г. Гороховец на 2017-2022 гг.» по итогам инвестиционной деятельности 2018 года в части отражения всех затрат на реализацию инвестиционных проектов.