

Принят решением
Межотраслевого совета
потребителей по вопросам деятельности
субъектов естественных монополий
при Губернаторе Томской области
«27» февраля 2017 г.
(Протокол заседания от 27.02.2017 № 4)

**СТАНДАРТ ПРОВЕДЕНИЯ ПУБЛИЧНОГО
ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА.
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ПОДХОДЫ И ТРЕБОВАНИЯ**

Томск
2017 год

1. Общие положения

Настоящий «Стандарт проведения публичного технологического и ценового аудита. Общие положения, подходы и требования» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с:

1. Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике»;

2. Федеральным Законом от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;

3. Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.04.2013 № 382 «О проведении публичного технологического и ценового аудита крупных инвестиционных проектов с государственным участием и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»;

4. Распоряжением Губернатора Томской области от 03.12.2015 № 350-р «Об утверждении Положения о Межотраслевом совете потребителей по вопросам деятельности субъектов естественных монополий при Губернаторе Томской области».

Настоящий Стандарт устанавливает основные положения, подходы и требования к проведению публичного технологического и ценового аудита (далее – ТЦА).

Стандарт подлежит обновлению при изменении нормативно-правовой базы, но не реже одного раза в год.

2. Область действия

Действие настоящего Стандарта распространяется на работы по проведению ТЦА, выполняемые по поручению Межотраслевого совета потребителей по вопросам деятельности субъектов естественных монополий при Губернаторе Томской области (далее – Межотраслевой совет).

Стандарт обязателен для применения всеми экспертными организациями, оказывающими услуги по проведению ТЦА в рамках деятельности Межотраслевого совета.

3. Нормативные ссылки

В настоящем Стандарте использованы ссылки на документ: «Стандартизация в Российской Федерации. Стандарты организаций. Общие положения. ГОСТ Р 1.4-2004», утвержденный приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 30.12.2004 № 154-ст.

4. Термины и определения

В настоящем Стандарте используются следующие термины и определения:

Аудируемая компания – организация, которая планирует реализацию инвестиционного проекта, являющегося объектом ТЦА.

Инвестиции – средства (денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, имеющие денежную оценку), вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Бизнес-план – сформированная инвестиционная идея, основанная на предпроектном исследовании возможностей реализации проекта. Документ, выполненный на предварительном изучении спроса и предложения; оценке базовых, текущих и прогнозных цен, проекте организационно-правовой формы реализации инвестиционного замысла, составе участников, предполагаемом объёме инвестиций, предварительной оценке технических возможностей, экономической и коммерческой эффективности предлагаемого к осуществлению инвестиционного проекта, в том числе содержащий практические действия по осуществлению инвестиций. Является частью обоснования инвестиций.

Заказчик – юридическое лицо, заинтересованное в результатах проведения ТЦА и являющееся инициатором проведения ТЦА.

Проект – взаимосвязанный комплекс действий (работ, услуг, закупок), направленных на достижение формализованного результата (замысла, задания), имеющих ограничения по срокам и ресурсам (в т.ч. финансовым).

Инвестиционный проект – взаимосвязанный комплекс действий (работ, услуг, закупок) направленный на привлечение инвестора (-ов) с целью реализации проекта. Включает в себя (но не ограничивается) разработку следующих документов: обоснование экономической целесообразности, объёма и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимую проектную документацию, разработанную в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также бизнес-план.

Капитальные вложения – инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы (ПИР) и другие затраты.

Независимый консультационный совет – независимый от заказчика публичного ТЦА экспертный консультационный орган, предоставляющий заключение на результаты ТЦА для последующего представления в орган, уполномоченный для принятия решения по корректировке/изменению инвестиционного проекта. Данным независимым консультационным советом может выступить сам Межотраслевой совет.

Отраслевой ИОГВ – исполнительный орган государственной власти Томской области, ответственный за формирование и обеспечение проведения государственной политики в определенной отрасли, за разработку и реализацию целевых и отраслевых программ развития определенной отрасли.

Отчёт по результатам ТЦА – результаты проведения ТЦА экспертной организацией, подготовленные в соответствии с требованиями к раскрытию

информации настоящего Стандарта и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Обоснование инвестиций:

– предпроектная документация, в которой определена цель инвестирования, назначение и мощность объекта строительства, номенклатура продукции, место (район) размещения объекта с учетом принципиальных требований и условий заказчика (инвестора). На основе необходимых исследований и проработок об источниках финансирования, условиях и средствах реализации поставленной цели с использованием максимально возможной информационной базы данных заказчиком (инвестором) проводится оценка возможностей инвестирования и достижения намечаемых технико-экономических показателей;

– текстовые и графические материалы, определяющие экономическую целесообразность реализации инвестиционных проектов, в том числе содержащие технико-экономические расчеты, технико-экономические обоснования. Могут быть оформлены в виде бизнес-плана.

Организация-исполнитель – организация, выполняющая ТЦА инвестиционных проектов аудируемых компаний.

Публичный ТЦА инвестиционного проекта – осуществление независимого контроля эффективности инвестиционного проекта на всех стадиях его реализации (в том числе Обоснование инвестиций, Проектно-изыскательские работы, Строительство и сдача в эксплуатацию), подтверждения правильности выбранной технологии, сроков реализации проекта и согласования финансирования для достижения соответствия лучшим отечественным и мировым технологиям строительства, технологическим и конструктивным решениям, современным строительным материалам и оборудованию, применяемым в строительстве, с учетом требований современных технологий производства, необходимых для функционирования объекта капитального строительства, а также для повышения эффективности использования инвестиционных средств, снижения стоимости и сокращения сроков строительства, повышения конкурентоспособности объекта.

Предпроектные материалы (документация) – совокупность документов, на основе которых осуществляется предварительное изучение целесообразности инвестиционного проекта, апробирование и оценка его технических и экономических характеристик. Предпроектная документация разрабатывается на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение объектов в рамках проработки обоснования инвестиций. В рамках предпроектной документации должен быть подготовлен бизнес-план.

Проектно-сметная документация – комплекс документов, содержащих текстовую и графическую части, раскрывающих сущность проекта и содержащих обоснование его целесообразности и реализуемости, разработанных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию».

Проектные материалы (документы) - документ (система документов), содержащий описание и обоснование проекта. Этим термином охватываются как документы, обязательные при проектировании объектов капитального строительства, так и дополнительные материалы, разрабатываемые участниками проекта при экспертизе, подготовке к реализации и в процессе реализации проектов. Проектные материалы должны содержать информацию, необходимую для оценки эффективности инвестиционного проекта. Предполагается, что проектные материалы содержат всю необходимую информацию о технических, технологических и организационных характеристиках проекта.

Доля российского содержания - процентное содержание стоимости используемых российских материалов и затрат в рамках инвестиционного проекта, осуществляемого на территории Российской Федерации в общей конечной стоимости инвестиционного проекта

Субъекты инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений – инвестор, заказчик, подрядчик, пользователь объектов капитальных вложений, определённые в Федеральном законе от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Участник проекта - субъект инвестиционной деятельности по данному проекту. В число участников проекта входят перечисленные в Федеральном законе от 25 февраля 1999 года № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» субъекты инвестиционной деятельности.

Эффективность инвестиционного проекта - категория, отражающая соответствие инвестиционного проекта целям и интересам участников проекта.

5. Цели проведения публичного ТЦА

Цели проведения публичного ТЦА:

1. Подготовка предложений по повышению эффективности инвестиционного проекта на всех стадиях его реализации, анализ эффективности выбранной технологии, сроков реализации проекта и бюджета капитальных затрат для достижения соответствия лучшим отечественным и мировым технологиям строительства, технологическим и конструктивным решениям, современным строительным материалам и оборудованию, применяемым в строительстве.

2. Предоставление всем заинтересованным сторонам обратной связи (обоснования, отчета) об эффективности (целесообразности) государственных расходов при реализации проектов с государственным участием.

6. Объем и особенности проведения ТЦА на различных стадиях реализации инвестиционных проектов

Настоящий Стандарт устанавливает следующую классификацию инвестиционных проектов по стадиям реализации для проведения публичного

ТЦА:

Этап 1 «Обоснование инвестиций»: ТЦА на этапе обоснования инвестиций и до принятия инвестиционного решения;

Этап 2 «Проект»: ТЦА на этапе готовности проектно-сметной документации для последующего прохождения государственной экспертизы проектно-сметной документации инвестиционного проекта;

Этап 3 «Строительство и сдача в эксплуатацию»: ТЦА на этапе выполнения строительно-монтажных работ. Проводится дискретно с периодичностью не реже чем один раз в 3 (три) месяца.

ТЦА на Этапе 1 «Обоснование инвестиций» включает экспертную оценку требуемых инвестиций и ключевых рисков проекта с целью принятия решения о целесообразности реализации проекта, целевых показателях проекта и основных подходах к реализации.

Отчёт по результатам проведения ТЦА объектов на Этапе 1 «Обоснование инвестиций» в обязательном порядке должен содержать раскрытие следующих пунктов:

1. Анализ целесообразности и технической возможности реализации проекта с использованием альтернативных решений или проектов - аналогов;
2. Оценка оптимальности выбора площадки для размещения объекта капитального строительства;
3. Оценка эффективности установленных сроков выполнения работ;
4. Оценка эффективности технико-экономических характеристик объектов капитального строительства с учетом необходимости достижения целей инвестиционного проекта и вероятности спроса на продукцию, связанную с реализацией инвестиционного проекта;
5. Анализ оптимальности предлагаемых к применению в инвестиционном проекте технологических решений;
6. Финансово-экономическая оценка инвестиционного проекта, включая анализ бюджета капитальных затрат;
7. Оценка рисков реализации инвестиционного проекта.

ТЦА на Этапе 2 «Проект» включает экспертную оценку проектно-сметной документации инвестиционного проекта с целью оптимизации в части технологических, конструктивных решений и расчета стоимости строительства.

Работы по ТЦА на Этапе 2 «Проект» проводятся до проведения государственной экспертизы проектно-сметной документации инвестиционного проекта, после разработки основных технических решений. Также возможно проведение ТЦА после получения заключения государственной экспертизы.

Отчёт по результатам проведения ТЦА на Этапе 2 «Проект» в обязательном порядке должен содержать раскрытие следующих пунктов:

1. Анализ достаточности и полноты проектно-сметной документации, а также соответствия её действующим строительным нормам и правилам;
2. Анализ полноты и комплектности исходно-разрешительной

документации;

3. Анализ соответствия основных технико-экономических показателей, приведенных в проектной документации показателям проекта на Этапе 1 «Обоснование инвестиций»;

4. Оценка и подтверждение стоимости капитальных затрат, в т.ч. комплектности, стоимости оборудования на соответствие рыночным ценам;

5. Оценка и подтверждение сроков реализации, включая анализ плана - графика проекта;

6. Оценка возможностей оптимизации технологических и конструктивных решений;

7. Предложения по оптимизации и повышению эффективности проектных решений;

8. Предложения по оптимизации проекта в целях снижения стоимости строительства, снижения операционных затрат на стадии эксплуатации, снижения сроков строительства;

9. Анализ доли российского содержания в проекте (продуктов, услуг, поставляемых российскими производителями) и анализ возможности импортозамещения в проекте;

10. Подготовка заключения о соответствии цены проекта по разработанной проектной документации - рыночным ценам;

11. Оценка рисков реализации инвестиционного проекта.

ТЦА на Этапе 3 «Строительство и сдача в эксплуатацию» включает финансово-технологический мониторинг при осуществлении строительства инвестиционного проекта на регулярной основе, а также итоговый отчет по результатам ввода инвестиционного проекта в эксплуатацию.

Технологический мониторинг – анализ хода реализации инвестиционного проекта с точки зрения соблюдения сроков, объемов и качества строительства.

Финансовый мониторинг – выборочная проверка целевого расходования средств в ходе строительства, проверка соответствия стоимости выполненных работ договорной документации и проектным решениям, анализ рисков отклонения бюджета от запланированных показателей.

Работы по ТЦА на Этапе 3 «Строительство и сдача в эксплуатацию» проводятся периодически на протяжении всего срока реализации этапа. Периодичность проведения работ не должна быть реже одного раза в 3 (три) месяца.

Отчёт по результатам проведения ТЦА объектов на Этапе 3 «Строительство и сдача в эксплуатацию» в обязательном порядке должен содержать раскрытие следующих пунктов:

1. Результаты мониторинга сроков реализации проекта;

2. Выборочные результаты мониторинга целевого расходования средств из бюджета проекта в период его реализации;

3. Оценка рисков увеличения бюджета и анализ обоснованности расходования средств на строительство;

4. Выборочная оценка соответствия выполняемых строительно-монтажных работ основным технико-экономическим показателям проекта;

5. Выборочная оценка выполнения мероприятий по соблюдению регламентов энергоэффективности проекта и рекомендации по оптимизации энергозатрат проекта;

6. Рекомендации по предупреждению и устранению отклонений в графике строительно-монтажных работ;

7. Рекомендации по предупреждению и устранению отклонений в графике пуско-наладочных работ;

8. Рекомендации по соответствию законодательству в сфере экологической безопасности и охраны труда;

9. Оценка законченного строительного объекта на предмет его соответствия проектной, нормативной документации и требованиям законодательства.

ТЦА может выполняться в рамках обеспечения банковского сопровождения контрактов строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объекта капитального строительства. В этом случае, дополнительно, ТЦА включает в себя:

- мониторинг исполнения сопровождаемого контракта, включающего анализ соответствия содержания документов, подтверждающих основание платежа, представляемых поставщиком и соисполнителями;

- мониторинг сроков поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и количества товаров (объему работ, услуг), предусмотренных сопровождаемым контрактом;

- анализ утвержденной в установленном порядке проектной документации на предмет соответствия утвержденному графику выполнения работ и фактическим результатам выполненных работ (их отдельных этапов), в случае если предметом сопровождаемого контракта является выполнение работ, связанных со строительством (реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническим перевооружением) объекта капитального строительства;

- оказание агентских услуг при осуществлении строительного контроля и (или) технического (технологического) надзора.

Отчёт по результатам проведения ТЦА должен содержать методологию и конкретные практические примеры реализации аналогичных инвестиционных проектов. Результаты аудита излагаются в отчёте в сравнении с выводами, полученными в отчётах, составленных за предыдущий отчётный период.

7. Критерии качества отчета по результатам ТЦА инвестиционного проекта

Критериями качества в ходе приемки отчёта по результатам ТЦА является следующее:

- достижение установленных в техническом задании целей ТЦА;
- полнота решения установленных в техническом задании задач;

- обоснованность рекомендаций отчёта по результатам ТЦА инвестиционного проекта, в том числе, приведение расчётов и вычислений (в случае их наличия), позволяющих проследить причинно-следственную связь и логическое обоснование мнения;
- наличие в отчёте по результатам ТЦА инвестиционного проекта ссылок на все источники информации;
- приведение в отчёте по результатам ТЦА инвестиционного проекта в качестве примеров конкретных объектов со схожими характеристиками, в случае сравнения с объектами - аналогами (с соблюдением условий конфиденциальности);
- наличие выводов, однозначно описывающих точку зрения организации - исполнителя после всех исследований, заключений, анализов;
- качество оформления документации, а именно логичная структура, удобочитаемость, лингвистическая и стилистическая грамотность, единое стилевое форматирование отчёта по результатам ТЦА инвестиционного проекта;
- соответствие отчёта по результатам ТЦА инвестиционного проекта требованиям настоящего положения.

8. Своевременность представления отчета по результатам ТЦА инвестиционного проекта. Использование результатов ТЦА

Результаты и выводы ТЦА, полученные во время его проведения, свидетельствующие о наличии фактического или потенциального риска, связанного с безопасностью, надежностью, охраной окружающей среды и качеством инвестиционного проекта или выпускаемой продукции, должны быть в разумно кратчайшие сроки доведены до заказчика работы.

ТЦА должен предполагать публичное экспертное обсуждение результатов и выводов независимым консультационным советом с публикацией результатов обсуждения в информационной-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте Департамента тарифного регулирования Томской области. Данным независимым консультационным советом может выступить сам Межотраслевой совет. Данное обсуждение должно быть инициировано заказчиком инвестиционного проекта.

Договор на проведение ТЦА должен предусматривать участие организации-исполнителя в процессе публичного обсуждения для презентации результатов и выводов ТЦА.

После выполнения работ, организация-исполнитель передает результаты выполненных работ по ТЦА заказчику. Межотраслевой совет уведомляется организацией-исполнителем о выполненной работе по разработанной отчётной форме для дальнейшего размещения на сайте Департамента тарифного регулирования Томской области информации о результатах проведенного ТЦА.

В случае запроса принятия соответствующего решения Межотраслевым советом или экспертной группой по его поручению организация-исполнитель обязана представить отчёт по результатам ТЦА на экспертизу. В случае

наличия соглашения о неразглашении информации между организацией - исполнителем и заказчиком, секретарь Межотраслевого совета уточняет порядок получения информации с заказчиком.

Межотраслевой совет имеет право готовить экспертное заключение на результаты проведенного ТЦА, независимо от запроса заказчика, с целью направления рекомендаций в соответствующие отраслевые ИОГВ, экспертно-консультационные органы, Губернатору Томской области.