

Приложение №3
к решению Комитета по аудиту
Совета директоров ПАО «Россети Кубань»
Протокол от 10.05.2023 №144/2023

**Заключение Комитета по аудиту Совета директоров
ПАО «Россети Кубань» об оценке качества выполнения
аудиторской проверки, заключений аудитора
и эффективности процесса проведения внешнего аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Россети Кубань» за 2022 год**

1. Общие сведения о внешнем аудиторе

В 2022 году в Обществе пользовались услугами внешнего аудитора Общества с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги», действующего в качестве лидера коллективного участника в составе с АО Аудиторская компания «Деловой профиль» на основании Соглашения о консорциуме б/н от 08.04.2022 г.

Юридический адрес ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»: Россия, 115035, Москва, ул. Садовническая набережная, дом 77, строение 1.

Место нахождения ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»: Россия, 115035, Москва, ул. Садовническая набережная, дом 77, строение 1.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (до 12 апреля 2022 года ООО «Эрнст энд Янг») является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», сокращенное наименование – СРО АСС. ООО «ЦАТР» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 31 января 2020 г. за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Место нахождения (адрес) АО АК «Деловой профиль»: Россия, 129085, Москва, Звёздный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение № 1, часть комнаты № 7.

АО АК «Деловой профиль» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11606087136.

Для соблюдения требования Статьи 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» осуществляет проведение внутренних проверок соблюдения независимости, предусмотренных внутренними процедурами компании. Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, мониторинга (инспекции) завершённых аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных подтверждений сотрудников о соблюдении правил независимости. Ежегодно сотрудники тестируются на предмет соблюдения принципов персональной независимости.

Аудитор является полностью независимым от органов управления Общества в соответствии с требованиями ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Профессионализм, независимость и объективность внешнего аудитора подтверждены сведениями, полученными из опросных листов членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, менеджмента Общества и департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе по следующим параметрам:

-внешний аудитор обладает достаточной квалификацией;

-внешний аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов;

-внешний аудитор оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на запросы Общества по сути и в разумные сроки;

-внешний аудитор при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества;

-внешний аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения;

-внешний аудитор обеспечивает эффективную коммуникацию в течение года;

-внешний аудитор консультирует по существенным вопросам Общества;

-внешний аудитор соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики;

-внешний аудитор открыто подходит к решению сложных ситуаций, доводит до сведения соответствующего уровня руководства все существенные проблемы/вопросы, конструктивно подходит к решению сложных вопросов;

-внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений в ходе оказания аудиторских услуг;

-внешний аудитор соблюдает независимость в ходе оказания аудиторских услуг;

-внешний аудитор сохраняет профессиональный скептицизм в ходе оказания аудиторских услуг и др.

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Общества, отсутствуют. Доли участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале Общества отсутствуют. Заемные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Обществом не предоставлялись. Тесные деловые взаимоотношения (участие в продвижении продукции (услуг) Общества, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственные связи отсутствуют. Общество не располагает сведениями о его должностных лицах, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором).

Таким образом, независимость Внешнего аудитора подтверждается отсутствием с 01.01.2022 г. по дату составления настоящего отчета иных взаимоотношений (кроме договора от 27.06.2022 №407/30-746), которые, могли бы обоснованно рассматриваться как оказывающие влияние на независимость и объективность Внутреннего аудитора. Неаудиторские услуги в 2022 году контрагентом не оказывались.

С ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», действующим в качестве лидера коллективного участника в составе с АО Аудиторская компания «Деловой профиль» на основании Соглашения о консорциуме б/н от 08.04.2022 г.

заключен договор на оказание аудиторских услуг ПАО «Россети Кубань» за 2022 год от 27.06.2022 № 407/30-746 (далее – Договор).

Основание для заключения договора:

Отбор аудиторской организации для проведения обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ДЗО ПАО «Россети» за 2022 год проведен Конкурсной комиссией (далее - КК) ПАО «Россети» путем открытого конкурса в электронной форме.

Условия проведения закупочной процедуры на право заключения договора на проведение аудита отчетности Общества в соответствии с РСБУ и МСФО за 2022 год, в частности определение набора и значимость критериев оценки участников закупки, порядок оценки заявок участников закупки и начальная (минимальная) цену закупки согласованы Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (протокол от 11.05.2022 №128/2022). Решением Комитета по аудиту рекомендовано осуществить закупочные процедуры на право заключения договора на проведение аудита отчетности Общества, в соответствии с РСБУ и МСФО за 2022 год путем участия в централизованном конкурсе в электронной форме, организованном ПАО «Россети».

По результатам конкурса в электронной форме на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности Общества за 2022 год (протокол заочного заседания Конкурсной комиссии от 12.05.2022 № 7/468р) победителем признан коллективный участник в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и АО Аудиторская компания «Деловой профиль» (член коллективного участника). Учитывая изложенное, Совет директоров Общества (протокол от 20.05.2022 №478/2022) рекомендовал годовому Общему собранию акционеров ПАО «Россети Кубань» утвердить аудитором Общества объединение аудиторов коллективного участника в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) (прежнее наименование - ООО «Эрнст энд Янг») и АО Аудиторская компания «Деловой профиль» (член коллективного участника), признанных победителем по результатам конкурса в электронной форме (протокол заочного заседания Конкурсной комиссии от 12.05.2022 № 7/468р).

Решением Годового общего собрания акционеров Общества, протокол от 21.06.2022 №48, аудитором Общества утверждено объединение аудиторов (коллективного участника) в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) (прежнее наименование - ООО «Эрнст энд Янг») и АО Аудиторская компания «Деловой профиль» (член коллективного участника).

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг ПАО «Россети Кубань» за 2022 год от 27.06.2022 № 407/30-746, заключенного с ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», действующего в качестве лидера коллективного участника в составе с АО Аудиторская компания «Деловой профиль» на основании Соглашения о консорциуме б/н от 08.04.2022, внешний аудитор поэтапно оказывает следующие услуги:

1 этап:

– Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Кубань», подготовленной на русском языке в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2022 года;

– Обзорная проверка промежуточной специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети», за 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2022 года.

2 этап:

- Промежуточные аудиторские процедуры. Промежуточный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2022 года.

3 этап:

- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

4 этап:

– Аудит консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной на русском языке в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года;

– Аудит специальной финансовой отчетности Общества, подготовленной на русском языке в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

2. Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудиторов и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.1. Оценка качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В рамках оценки качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проведено анкетирование менеджмента и членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества на основе опросных листов с целью получения обратной связи по качеству услуг внешних аудиторов.

По результатам анализа опросных листов определено, что внешний аудитор соблюдал независимость в ходе оказания аудиторских услуг.

Независимость и объективность Внешнего аудитора также подтверждены следующими сведениями, предоставленными ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»:

- в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» внедрены стандарты

деятельности, в соответствии с которыми данная компания стремится быть независимым аудитором и иметь репутацию независимого аудитора;

- в соответствии с положениями по этике и независимости ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», все партнеры и сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» ежегодно подтверждают соблюдение этих положений, в том числе отсутствие в своем инвестиционном портфеле запрещенных финансовых вложений.

Данные сведения соответствуют требованиям, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Согласно данным сайта Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) количество аудиторов - сотрудников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» - 241 человек. Количество выданных аудиторских заключений за 2021 год – 1197 шт.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» периодически проходит внешний контроль качества аудиторских услуг. За последние 5 лет организация была проверена следующими внешними органами:

1. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», 2022 г.

2. Федеральное казначейство, 2021 г.

3. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», 2020 г.

По итогам проверок мер дисциплинарного воздействия в отношении ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» не применялось, что говорит о том, что:

- в аудиторской организации применяются внутрифирменные стандарты по обеспечению внутреннего контроля качества при проведении аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащие принципы и процедуры контроля качества, а также требования к документированию всех процессов, предоставляющих доказательства функционирования системы внутреннего контроля качества, в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (приложение № 1 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н);

- оказываемые аудиторской компанией услуги соответствуют требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

В соответствии с условиями Договора (п.5.2.25) отчетная информация в рамках каждого этапа исполнения Договора по составу аудиторской группы, распределению функциональных обязанностей, представлена Заказчику по отдельному запросу в соответствии с формой, предусмотренной Договором (Приложение 4 к Договору).

Согласно информации о работниках Исполнителя, принимавших участие в оказании услуг (выполнении аудиторских процедур) ПАО «Россети Кубань», согласно приложению 4 к Договору, аудит отчетности ПАО

«Россети Кубань» за 2022 год проводили следующие сотрудники внешнего аудитора:

№	ФИО	Должность	Номер квалификационного аттестата
1	Околотина Татьяна Леонидовна	Партнер	01-000038
2	Злоказова Екатерина Евгеньевна	Партнер	01- 001209
3	Калмыкова Анна Борисовна	Партнер	01- 0012
4	Гречкина Софья Олеговна	Менеджер	03- 001234
5	Емельянова Юлия Владимировна	Младший менеджер	03- 000840
6	Осокина Анастасия Михайловна	Эксперт	-
7	Ельцова Елена Сергеевна	Специалист	-
8	Орлова Луиза Владимировна	Специалист	-
9	Старушко Анастасия Анатольевна	Специалист	-
10	Дворцова Дарья Михайловна	Стажер	-
11	Лебедев Виктор Александрович	Старший менеджер	-
12	Первеева Айтана Нарановна	Консультант	-
13	Крохина Анна Михайловна	Консультант	-
14	Гурьев Руслан Николаевич	Старший менеджер	-
15	Иванюк Анастасия Юрьевна	Специалист	-
16	Маслова Наталья Алексеевна	Директор, оценка	-
17	Якушкина Маргарита Алексеевна	Консультант	-
18	Баркова Яна Евгеньевна	Стажер	-
19	Федосенко Татьяна Алексеевна	Старший эксперт	-
20	Самодаев Николай Александрович	Партнер	-
21	Малофеев Владимир Сергеевич	Менеджер	-
22	Ильясов Роберт Рустемович	Старший эксперт	-
23	Коровин Дмитрий Сергеевич	Юрисконсульт	-
24	Заречнев Вячеслав Евгеньевич	Специалист	-
25	Шаталова Ольга Владимировна	Старший менеджер	-
26	Мордык Богдан Дмитриевич	Эксперт, налоги	-
27	Крючкова Анна Владимировна	Менеджер, актуарии	-

Руководителем аудиторской группы в соответствии с представленными данными по форме приложения 4 к Договору является Околотина Татьяна Леонидовна. Руководитель аудиторской группы является Партнером аудиторской компании и имеет единый квалификационный аттестат аудитора за номером 01-000038.

Согласно данным, полученным по итогам анкетирования, замечания членов Комитета по Аудиту Советов директоров Общества, менеджмента Общества к уровню моральных ценностей и этических норм внешних аудиторов (надежность, честность и нравственность), используемых при проведении аудита, отсутствуют.

Факторы внешней среды не оказывали влияние на характер и качество финансовой отчетности Общества и качество аудита в проверяемом периоде.

В подтверждение независимости, отсутствия конфликта интересов ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань», внешним аудитором сообщается следующее:

«- в ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» внедрены стандарты деятельности, в соответствии с которыми данная компания стремится быть независимым аудитором и иметь репутацию независимого аудитора;

- в соответствии с положениями по этике и независимости ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», все партнеры и сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» ежегодно подтверждают соблюдение этих положений, в том числе отсутствие в своем инвестиционном портфеле запрещенных финансовых вложений.».

В соответствии с условиями Договора (п.2.1, приложение к договору №1) были установлены следующие сроки представления итогов проверочных мероприятий, в том числе:

1. Аудиторских заключений:

- по РСБУ за год, заканчивающийся 31.12.2022 года – не позднее 21.03.2023 года;

- по МСФО за год, заканчивающийся 31.12.2022 года – не позднее 21.03.2023 года;

2. Письменной информации (отчетов аудитора):

- по результатам обзорной проверки за 6 месяцев 2022 года – не позднее 30.08.2022;

- по результатам промежуточных аудиторских процедур, промежуточного аудита бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2022 года – не позднее 30.11.2022;

- по результатам аудита бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2022 года – не позднее 31.03.2023.

Фактически итоговые документы по итогам проверок были предоставлены в следующие сроки:

- Аудиторское заключение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ предоставлено 21.03.2023 года.

-Аудиторское заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности предоставлено 21.03.2023.

- письменная информация (отчет по результатам обзорной проверки) за 6 месяцев 2022 года – 24.08.2022;

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Россети Кубань» по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев 2022 года – 30.11.2022;

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Россети Кубань» по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2022 год – 28.03.2023.

Таким образом, отчетная информация и материалы проверок представлены Исполнителем в сроки, соответствующие условиям договора.

Менеджмент Общества

На основании обратной связи (заполненных анкет) от представителей менеджмента Общества, которые взаимодействовали с внешним аудитором получены следующие результаты:

- внешний аудитор соблюдает сроки, установленные в договоре оказания аудиторских услуг (в отношении сроков начала/окончания аудита, предоставления заключений и отчетов по итогам внешнего аудита);

- внешний аудитор соблюдает согласованный план аудита (в отношении этапов и мероприятий аудита);

- внешний аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов

- внешний аудитор оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на запросы Общества по сути и в разумные сроки;

- внешний аудитор при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества

- внешний аудитор стремится обеспечивать сбалансированное соотношение цены и качества предоставляемых услуг.

Средняя оценка, полученная по результатам анкетирования представителей менеджмента Общества, составила 3,0.

Комитет по аудиту Совета директоров Общества

На основании обратной связи от членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества получены следующие результаты:

- внешний аудитор обладает достаточной квалификацией;

- внешний аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов;

- внешний аудитор оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на запросы Общества по сути и в разумные сроки;

- внешний аудитор при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества.

В представленных анкетах отмечен факт отсутствия в 2022 году фактов личного взаимодействия членов Комитета по аудиту с представителями внешнего аудитора, в том числе при рассмотрении отчетной информации по проведенным проверкам и вопросам организации деятельности внешнего аудита в рамках заседаний. Отдельных встреч между внешним аудитом и членами Комитета в 2022 году также не проводилось.

Таким образом, по ряду вопросов оценка деятельности внешнего аудитора членами КА СД была снижена. Средний балл оценки членами КА составил 2,9.

По результатам анкетирования, в котором принимали участие Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности, менеджмент

Общества и члены Комитета по аудиту Совета директоров, средняя интегральная оценка качества услуг внешнего аудитора Общества составила «3» балла, что означает, что качество выполнения аудиторской проверки в 2022 году соответствовало ожиданиям Общества.

2.2. Оценка качества письменной информации и аудиторского заключения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В рамках оказания аудиторских услуг в соответствии с Договором Исполнителем подготовлены и представлены следующие документы:

- Отчет по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Кубань» и его дочерних организаций за три и шесть месяцев, закончившихся 30.06.2022 года от 24.08.2022 на 13 листах;

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству по основным проблемам учета и отчетности ПАО «Россети Кубань» по итогам проведения промежуточного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев 2022 года от 30.11.2022 на 24 листах;

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Россети Кубань» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2022 год от 21.03.2023 на 16 листах;

- Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань» за 2022 год от 21.03.2022 на 8 листах;

- Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Кубань» и его дочерних организаций за 2022 год от 21.03.2022 на 8 листах.

Содержание и представление письменной информации должно быть связано со структурой аудиторского заключения, рекомендуемой Международными стандартами аудита:

- МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (приложение № 30 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н);

- МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» (приложение № 32 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н);

- МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «прочие сведения» в аудиторском заключении» (приложение № 33 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

Письменная информация (аудиторский отчет), представленная руководству по итогам 9 месяцев 2022 года и по итогам 2022 года, имеет следующую структуру изложения:

- Вводная часть;

- Аналитическая часть;
- Итоговая часть.

1. Вводная часть содержит следующую информацию:

- общие сведения об Исполнителе, подтверждение его независимости;
- общие сведения о проверяемой организации;
- реквизиты сторон, а также информацию о заключенном договоре на оказание аудиторских услуг;
- общую информацию о проверке, в том числе применяемой Исполнителем методике проведения аудита, планируемом объеме и сроке проведения аудита, информацию об уровне существенности.

2. Аналитическая часть содержит следующую информацию:

- сведения о значительных рисках и приоритетных областях аудита;
- информацию о существенных вопросах аудита;
- вопросы аудита, связанные со значительными рисками, в том числе вопросы признания выручки от основной деятельности, анализ налоговых рисков, анализ показателей незавершенного строительства и др.;
- ключевые вопросы аудита;
- прочие приоритетные области аудита, в том числе информацию о связанных сторонах и непрерывности деятельности Общества.

Итоговая часть содержит общие выводы по результатам проведенной аудиторской проверки с указанием основных выявленных проблем с рекомендациями по их устранению, а также отдельный раздел, по оценке системы внутреннего контроля Заказчика.

В части оценки системы внутреннего контроля Заказчика в соответствии с МСА 260 исполнитель, в случае обнаружения, должен довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, выявленные в ходе аудита значительные недостатки в системе внутреннего контроля и дать рекомендации последующим вопросам организации и осуществления внутреннего контроля Заказчиком.

В проверяемом периоде, не отмечалось значительных недостатков со стороны внешнего аудитора в отношении оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества. Внимание руководства Общества обращено на недостаток эффективности ИТ-контролей в процессе «Управление изменениями» в части сопровождения и доработки информационной системы 1С:ЗУП (внешний аудитор счел данный недостаток незначительным для системы внутреннего контроля Общества).

Форма, содержание, порядок подписания и представления аудиторского заключения должны соответствовать требованиям статьи 6 Закона об аудиторской деятельности, Международному стандарту аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (приложение № 30 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

Аудиторские заключения, представленные руководству по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ и консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с

МСФО за год, заканчивающийся 31.12.2022 года, имеют следующую структуру изложения:

- мнение аудитора;
- основание для выражения мнения;
- ключевые вопросы аудита;
- важные обстоятельства и прочие сведения;
- прочая информация;
- ответственность за финансовую отчетность;
- ответственность аудитора.

Согласно Аудиторскому заключению ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», что бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с установленными в РФ правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно Аудиторскому заключению о консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерних организаций ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» пришло к мнению, что консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31.12.2022 года а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В результате анализа вышеуказанных документов отмечено, что:

- процедуры, проведенные ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в ходе внешнего аудита отчетности Общества за 2022 год соответствуют условиям Договора и требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ;

- представленные Аудиторские заключения соответствуют требованиям статьи 6 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международным стандартам аудита, введенным в действие приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрированы в Минюсте России 31.01.2019 № 53639);

- содержание Письменной информации (отчета), подготовленной ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» соответствует требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Международным стандартам аудита, введенным в действие приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрированы в Минюсте России 31.01.2019 № 53639).

2.3. Оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества - взаимодействие Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором.

Взаимодействие Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором в 2022 году осуществлялось путем проведения заседаний Комитета по аудиту Совета директоров Общества по вопросам, связанным с деятельностью внешнего аудитора Общества, в том числе в очном формате.

В 2022 году Комитетом по аудиту были рассмотрены следующие вопросы, связанные с организацией взаимодействия и проведением проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности внешним аудитором Общества в 2022-2023 гг.:

- «О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2022 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности (протокол от 10.02.2023 №139/2023);

- «О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внутренним и внешним аудиторами, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором» (протокол от 26.10.2022 №136/2022).

В ходе проведения данных заседаний, членами Комитета по аудиту оценивались, в том числе следующие вопросы:

- общий подход внешнего аудитора к проведению аудита и его объему;

- предлагаемый внешним аудитором подход к существенным рискам искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- распределение обязанностей между Обществом и внешним аудитором в процессе проведения аудита финансовой отчетности, включая координацию работ по тестированию системы внутреннего контроля по подготовке финансовой отчетности между линейными подразделениями, подразделениями внутреннего контроля и внутреннего аудита и внешним аудитором;

- этапы и график проведения аудита;

- информационное взаимодействие с менеджментом Общества и Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества), в том числе порядок, принципы и сроки сообщения внешним аудитором информации, ключевые риски процесса взаимодействия;

- обсуждение выводов внешнего аудитора по итогам этапов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, анализа установленных несоответствий и ошибок, выявленных в ходе аудита, проблем и способа их устранения.

В рамках оценки состоявшихся заседаний Комитета по аудиту Совета директоров Общества и внешнего аудитора в течение анализируемого периода были проанализированы протоколы заседаний с указанием принятых решений. По результатам анализа отмечено, что порядок взаимодействия внешнего аудитора с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества соответствует Международному стандарту аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (приложение № 8 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н) по следующим направлениям:

- четкое информирование об обязанностях аудитора в отношении аудита финансовой отчетности и предоставление краткой информации о запланированном объеме аудита и сроках его проведения;
- получение внешним аудитором информации, имеющей значение для аудита;
- своевременное предоставление информации о полученных в результате аудита наблюдениях, которые являются значимыми и имеющими отношение к осуществлению надзора за процессом составления финансовой отчетности;
- обеспечение эффективного двустороннего информационного взаимодействия.

По результатам анкетирования членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества средняя интегральная оценка уровня коммуникации и взаимодействия внешнего аудитора составляет «2,9» балла и означает, что уровень взаимодействия внешнего аудитора с членами Комитета по аудиту в 2022 году соответствовал ожиданиям Общества и требованиям Международного стандарта аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

Председатель Комитета по аудиту



В.К. Яворский