

Приложение №2  
к решению Комитета по аудиту  
Совета директоров ПАО «Россети Кубань»  
Протокол от 27.04.2024 №158/2024

**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 2023 год**

### ***1. Общие сведения о внешнем аудиторе***

В 2023 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 ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании Соглашения о консорциуме б/н от 10.04.2023 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) ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс»: Россия, 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, дом 8, помещение 24.

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) в соответствии с решением Правления СРО ААС от 11.02.2020 г. (протокол № 433) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006043740.

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.

Для соблюдения требований 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) завершенных 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 ПАО «Россети Кубань» в соответствии с требованиями ст. 12 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

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 01.01.2023 г. по дату составления настоящего отчета иных взаимоотношений (кроме договора от 26.05.2023 №407/30-898), которые, могли бы обоснованно рассматриваться как оказывающие влияние на независимость и объективность Внутреннего аудитора. Неаудиторские услуги в 2023 году контрагентом не оказывались.

С ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», действующим в качестве лидера коллективного участника в составе с ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании

Соглашения о консорциуме б/н от 10.04.2023 г. заключен договор на оказание аудиторских услуг ПАО «Россети Кубань» за 2023 год от 26.05.2023 № 407/30-898 (далее – Договор).

Основание для заключения договора:

**Отбор аудиторской организации** для проведения обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ДЗО ПАО «Россети» за 2023 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 09.03.2023 №140/2023). Решением Комитета по аудиту рекомендовано осуществить закупочные процедуры на право заключения договора на проведение аудита отчетности Общества, в соответствии с РСБУ и МСФО за 2023 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 2023 год (протокол заочного заседания Конкурсной комиссии от 21.04.2023 № 3/58р) победителем признан коллективный участник в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (член коллективного участника). Учитывая изложенное, Совет директоров Общества (протокол от 12.05.2023 №519/2023) 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 ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (член коллективного участника), признанных победителем по результатам конкурса в электронной форме (протокол заочного заседания Конкурсной комиссии от 21.04.2023 № 3/58р).

**Решением Годового общего собрания акционеров Общества**, протокол от 21.06.2023 №50, аудиторской организацией Общества назначено объединение аудиторов (коллективный участник) в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) (прежнее наименование - ООО «Эрнст энд Янг») и ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (член коллективного участника).

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг ПАО «Россети Кубань» за 2023 год от 26.05.2023 № 407/30-898, заключенного с ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», действующего в качестве лидера коллективного участника в составе с ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании

Соглашения о консорциуме б/н от 10.04.2023, 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 2023 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 2023 года.

3 этап:

- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 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 2023 года;

– Аудит специальной финансовой отчетности Общества, подготовленной на русском языке в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

## **1. Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора 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 внешнего аудитора.

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» - 250 человек. Количество выданных аудиторских заключений за 2023 год – 1177 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», 2020 г. и 2022 г.
2. Федеральное казначейство, 2022 г. и 2023 г.

В 2023 году в ПАО «Россети Кубань» поступило письмо от 07.12.2023 № РК/1200/4081-пс от Федерального казначейства, информирующее о том, что по итогам внешнего контроля деятельности в отношении ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в 2023 году Федеральным казначейством были выявлены нарушения требований ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международных стандартов аудита и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (№ 19-00-21/27824-ДСП 27.09.2023, № 19-00-21/27824-ДСП 27.09.2023, № 19-00-21/27824-ДСП 27.09.2023). По итогу проверки были вынесены предписания, обязывающее члена саморегулируемой организации аудиторов устранить выявленные нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений.

Информация о результатах проверки деятельности ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» Федеральным казначейством в 2023 году и о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений, была рассмотрена Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Кубань» на рабочем заседании (протокол от 12.03.2024 № 1).

Согласно заключений по итогам проверок СРОАА «Содружество»:

- 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 2023 год проводили следующие сотрудники внешнего аудитора:

№	ФИО	Должность	Номер квалификационного аттестата
1	Околотина Татьяна Леонидовна	Партнер	Квалификационный аттестат аудитора № 01-000038 от 23.08.2011. Аттестат СРА № 2530 от 02.05.2021
2	Злоказова Екатерина Евгеньевна	Партнер	Квалификационный аттестат аудитора № 01-001209 от 14.01.2013. Аттестат СРА № 14309 от 28.08.2015
3	Гречкина Софья Олеговна	Ст. менеджер	-
4	Осокина Анастасия Михайловна	Эксперт	-
5	Старушко Анастасия Анатольевна	Специалист	-
6	Томышев Андрей Сергеевич	Партнер по оценке	-
7	Гуревич Анастасия Алексеевна	Менеджер	-
8	Подольская Ирина Игоревна	Старший менеджер	-
9	Маленкин Алексей Викторович	Партнер	-
10	Малофеев Владимир Сергеевич	Менеджер	-
11	Черныш Евгения Олеговна	Специалист	-
12	Шаталова Ольга Владимировна	Старший менеджер	Свидетельство об аттестации ответственного актуария №33 по направлению деятельность НПФ от 26.08.2019 г.
13	Морозов Никита Сергеевич	Специалист	-

14	Крючкова Анна Владимировна	Менеджер, актуарии	Сертификат ЦБ РФ о сдаче квалификационного экзамена для лиц, желающих вступить в СРО актуариев №АК-2019- 0154 от 04.12.2019 г
----	----------------------------	-----------------------	---

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 31.12.2023 года – не позднее 15.03.2024;

- по МСФО за год, заканчивающийся 31.12.2023 года – не позднее 15.03.2024;

2. Письменной информации (отчетов аудитора):

- по результатам обзорной проверки за 6 месяцев 2023 года – не позднее 31.08.2023;



- по результатам промежуточных аудиторских процедур, промежуточного аудита бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2023 года – не позднее 30.11.2023;

- по результатам аудита бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2023 года – не позднее 29.03.2024.

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

- Аудиторское заключение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, предоставлено 15.03.2024.

- Аудиторское заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, предоставлено 15.03.2024.

- Письменная информация (отчет по результатам обзорной проверки) за 6 месяцев 2023 года – 31.08.2023;

- 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 2023 года – 30.11.2023;

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Россети Кубань» по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2023 год – 27.03.2024.

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 представленной анкете члена Комитета по аудиту Медведева М.В. отмечен факт непривлечения внешних экспертов в работу внешнего аудитора при выявлении рисков в 2023 году. Также в анкетах членов КА СД отмечен факт отсутствия отдельных встреч между внешним аудитом и членами Комитета в 2023 году.

Таким образом, по данному вопросу оценка деятельности внешнего аудитора была снижена. Средний балл оценки членами КА СД 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 2023 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 30.06.2023 года от 25.08.2023 на 7 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 2023 года от 30.11.2023 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 2023 год от 29.03.2024 на 14 листах;

- Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань» за 2023 год от 15.03.2023 на 8 листах;

- Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Кубань» и его дочерних организаций за 2023 год от 15.03.2023 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 2023 года и по итогам 2023 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, 265 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.

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 31.12.2023 года, имеют следующую структуру изложения:

- мнение аудитора;
- основание для выражения мнения;
- ключевые вопросы аудита;
- важные обстоятельства и прочие сведения;
- прочая информация;
- ответственность руководства и Совета директоров 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 31.12.2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 31.12.2023 года а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 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 2023 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 2023 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 2023-2024 годах Комитетом по аудиту были рассмотрены следующие вопросы, связанные с организацией взаимодействия и проведением проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности внешним аудитором Общества в 2023-2024 гг.:

- «О предварительном рассмотрении размера оплаты услуг аудиторской организации на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) и

консолидированной финансовой отчетности Общества за 2023 год» (протокол очного заседания от 05.06.2023 № 160);

- «О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внутренним аудитором и аудиторской организацией, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные аудиторской организацией» (протокол от 13.10.2023 №149/2023);

- «О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной аудиторской организацией по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2023 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности» (протокол от 22.12.2023 №151/2023);

- Доклад представителя ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» по предварительным результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной в соответствии с РСБУ, за 2023 год (протокол рабочего совещания Комитета по аудиту от 12.03.2024 № 1);

- Доклад представителя ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» по информации о результатах проверки деятельности ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» Федеральным казначейством в 2023 году (протокол рабочего совещания Комитета по аудиту от 12.03.2024 № 1).

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 оценка уровня коммуникации и взаимодействия внешнего аудитора Общества составляет «3» балла, что соответствует оценке «соответствует/удовлетворен (отклонения отсутствуют)» и означает, что уровень взаимодействия внешнего аудитора с членами Комитета по аудиту в 2023 году соответствовало требованиям Международного стандарта аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и принятым нормам и ожиданиям Общества.