

Заключение Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» об уровне эффективности и качества процесса внешнего аудита

В соответствии с п.п. 294.2 и 294.3 Кодекса корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 Советом директоров Банка России, Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» (далее - Общество) проведена оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и оценка Аудиторского заключения, выданного по результатам указанного аудита.

По итогам проведенных открытых конкурентных переговоров без предварительного квалификационного отбора на право заключения договора на оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, аудиту консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, который действует в период 2015-2018 гг., победителем признано ООО «РСМ РУСЬ» (протокол заседания Закупочной комиссии от 20.04.2015 № 5/552).

На основании решений годового Общего собрания акционеров (протокол от 16.06.2017 № 39), Совета директоров Общества (протокол от 30.08.2017 № 286/2017) с ООО «РСМ РУСЬ» (далее - Внешний аудитор) Обществом заключен Договор от 01.09.2017 № 171a 071/407/30-770.

Юридический адрес Внешнего аудитора: Россия, 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4.

ООО «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС), включенной в единый государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов 25.09.2013, реестровый № 6938 и расположенной по адресу: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4 (свидетельство о членстве № 11306030308).

Независимость и объективность Внешнего аудитора подтверждены следующими сведениями, предоставленными ООО «РСМ РУСЬ»:

- в ООО «РСМ РУСЬ» 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 «РСМ РУСЬ», все партнеры и сотрудники ООО «РСМ РУСЬ» ежегодно подтверждают соблюдение этих положений, в том числе отсутствие в своем инвестиционном портфеле запрещенных финансовых вложений.

Кроме того, следует отметить, что независимость внешнего аудитора подтверждена отсутствием у ООО «РСМ РУСЬ» продолжительного периода оказания услуг по внешнему аудиту Общества. ООО «РСМ РУСЬ» осуществляло аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015, 2016 и 2017 годы. ООО «РСМ РУСЬ» не оказывало прочих услуг Обществу в период 2015-2017 гг.

Внешним аудитором подготовлены и представлены следующие документы:

- Письменная информация (отчет) руководству Общества по результатам проведения промежуточного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за 9 месяцев, заканчивающихся 30.09.2017 (на 35 листах).

– Письменная информация (отчет) руководству Общества по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за 2017 год (на 32 листах).

– Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год (на 5 листах).

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на своих заседаниях были рассмотрены указанные выше документы, подготовленные ООО «РСМ РУСЬ», обсуждены с Внешним аудитором и менеджментом Общества основные проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - РСБУ) (протокол от 20.12.2017 № 62/2017, протокол от __.04.2018 № 68/2018).

Содержание Письменной информации (отчета), подготовленной ООО «РСМ РУСЬ», соответствует требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Международным стандартам аудита (МСА) 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля».

Процедуры, проведенные ООО «РСМ РУСЬ» в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, соответствуют условиям заключенного договора и требованию Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудиторское заключение составлено в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 г. № 192н и от 09 ноября 2016 № 207н.