

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

В соответствии с п. 294.2 и п. 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 2019 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 2018-2019 гг., победителем признано ООО «Эрнст энд Янг» (протокол заседания Закупочной комиссии от 16 апреля 2018 г. № 13/595р).

На основании решений годового Общего собрания акционеров (протокол от 20.06.2019 №42), Совета директоров Общества (протокол от 17.05.2019 №342/2019, протокол от 16.08.2019 № 358/2019) с ООО «Эрнст энд Янг» (далее - Внешний аудитор) Обществом заключен договор об оказании услуг обязательного аудита отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2019 год от 16.08.2019 №407/30-1001 (далее - Договор).

Юридический адрес Внешнего аудитора: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» («СРО РСА») (свидетельство о членстве № 11603050648).

Независимость и объективность Внешнего аудитора подтверждены следующими сведениями, предоставленными ООО «Эрнст энд Янг»:

- в ООО «Эрнст энд Янг» внедрены стандарты профессиональной этики, установленные Бюро аудиторской практики (APB Ethical Standards), в соответствии с которыми данная компания стремится быть независимым аудитором и иметь репутацию независимого аудитора;

- в соответствии с положениями по этике и независимости ООО «Эрнст энд Янг», все партнеры и сотрудники ООО «Эрнст энд Янг» обязаны соблюдать требования Глобальной политики области независимости, составленной в соответствии с Кодексом этики Международной федерации бухгалтеров;

- все сотрудники ООО «Эрнст энд Янг» регулярно проходят обучение по вопросам независимости аудиторской фирмы и подтверждают собственную независимость и независимость своих ближайших родственников сразу после оформления трудовых отношений с ООО «Эрнст энд Янг» и, впоследствии,

ежегодно; партнеры ООО «Эрнст энд Янг» подтверждают свою независимость ежеквартально;

- во избежание оказания запрещенных неаудиторских услуг в ООО «Эрнст энд Янг» существуют глобальные системы и процессы рассмотрения неаудиторских услуг, оказываемых аудиторским клиентам, до их одобрения;

- в ООО «Эрнст энд Янг» ведутся журналы учета всех договоров с поставщиками и внешними контрагентами для гарантии того, что все поставки от аудиторских клиентов осуществляются на обычных рыночных условиях.

ООО «Эрнст энд Янг» осуществляло аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год. ООО «Эрнст энд Янг» не оказывало прочих услуг Обществу в 2019 году.

Вместе с тем, Обществом по результатам закупочных процедур на право заключения договора на оказание услуг по проведению комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности ДЗО ПАО «Россети» и по подготовке сводного отчета заключен договор № №TAS-2018-00280/181т26/407/30-53 от 29.12.2018 на оказание услуг по проведению комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» с коллективным участником в составе лидера коллективного участника ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» и члена коллективного участника ООО «РСМ РУСЬ». Договор исполнен в 2019 году.

Учитывая изложенное, в подтверждение отсутствия конфликта интересов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и комплексной экспертизы ПАО «Кубаньэнерго» внешним аудитором подготовлено и представлено в Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» письмо-заверение о независимости, основанное на том, что:

- отсутствует конфликт интересов у ООО «Эрнст энд Янг», как независимого аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, а также консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, подготовленной в соответствии с МСФО, и ООО «Эрнст энд Янг - Оценка и Консультационные услуги», как исполнителя услуг по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго». При возникновении угроз независимый аудитор в порядке, предусмотренном Международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также внутрифирменными политиками по независимости, будет осуществлять мероприятия, нацеленные на снижение рисков до приемлемого уровня. При невозможности урегулировать эти риски (при возникновении), независимый аудитор в обязательном порядке проинформирует органы управления ПАО «Кубаньэнерго», в том числе Комитет по аудиту;

- внешним аудитором приняты эффективные меры для минимизации основных угроз независимости, возникающих в ходе оказания неаудиторских услуг;

- что ООО «Эрнст энд Янг» остается независимой, объективность не вызывает сомнений, и ООО «Эрнст энд Янг» соблюдает стандарты профессиональной этики, установленные Кодексом профессиональной этики

аудиторов.

В рамках проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, внешним аудитором подготовлены и представлены следующие документы:

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Кубаньэнерго» по основным проблемам учета и отчетности по итогам промежуточной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2019 год (на 24 листах);

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Кубаньэнерго» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2019 год (на 21 листе);

- Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год (на 8 листах).

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на своих заседаниях были рассмотрены указанные выше документы, подготовленные ООО «Эрнст энд Янг», обсуждены с Внешним аудитором и менеджментом Общества основные проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (протокол от 24.12.2019 № 94/2019, протокол от 16.04.2020 № 99/2020).

Содержание подготовленной ООО «Эрнст энд Янг» Письменной информации (отчета), 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 «Эрнст энд Янг» в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, соответствуют условиям заключенного договора и дополнительного соглашения к нему, а также требованию Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудиторское заключение независимого аудитора составлено в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н, а также в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».