

---

**КОМИТЕТ**  
**ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**  
**Публичное акционерное общество**  
**«Россети Сибирь»**  
*660021, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а*

---

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 189**  
**заседания Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Сибирь»**

<b>Дата проведения:</b>	<b>24.05.2024</b>
<b>Форма проведения:</b>	<b>заочное голосование</b>
<b>Место проведения:</b>	<b>г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а</b>
<b>Дата составления протокола:</b>	<b>27.05.2024</b>

**Вопрос № 1: Об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключения аудиторской организации и эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.**

**Принятое решение:**

1. Утвердить Заключение об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудиторов и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2023 год согласно приложению 1 к настоящему решению.

2. Рекомендовать Единоличному исполнительному органу включить Заключение об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2023 год в перечень материалов, предоставляемых лицам, имеющим право на участие в годовом Общем собрании акционеров Общества.

Секретарь Комитета

 Ю.А. Крылова

**УТВЕРЖДЕНО**

решением Комитета по аудиту

Совета директоров

ПАО «Россети Сибирь»

от «24» мая 2024 г.

(протокол от «27» мая 2024 г. № 189)

**Заключение об оценке качества выполнения  
аудиторской проверки, заключений аудиторов  
и эффективности процесса проведения внешнего аудита  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ПАО «Россети Сибирь»  
за 2023 год**

Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2023 год проведена в соответствии с Методикой оценки качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудиторов и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь», утвержденной решением Комитета по аудиту при Совете директоров ПАО «Россети Сибирь» 02.12.2022 (протокол от 05.12.2022 № 163), (далее – Методика).

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

В 2023 году Обществу оказывал услуги внешняя аудиторская организация: Коллективный участник в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (член коллективного участника).

Место нахождения (адрес) лидера коллективного участника - ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»: Россия, 115035, Москва, Садовническая набережная, дом 77, строение 1. Место нахождения (адрес) члена коллективного участника – ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее ООО «АКК «Кроу Аудэкс»): Россия, 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020327, свидетельство о членстве № 430 от 31.01.2020. Руководитель аудиторской группы от ООО «ЦАТР - аудиторские услуги» Околотина Татьяна Леонидовна, имеется единый аттестат № 01-000038, выданный 23.08.2011 СРО «Аудиторская палата России».

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006043740, свидетельство о членстве № 433 от 11.02.2020. Руководитель ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (директор) Тимохин Виктор Александрович, ОРНЗ 22006037158 имеются аттестаты № K013004, № 005753, выданные 27.02.1995 и 27.11.1995 Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией Минфина России.

Договор оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год № 18.4000.172.23 от 17.05.2023 заключен 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.

Цена договора на оказание аудиторских услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с РСБУ и аудиту консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в

соответствии с МСФО, заключенного ПАО «Россети Сибирь» и ООО «ЦАТР - аудиторские услуги» определена Решением Совета директоров ПАО «Россети Сибирь» (протокол от 25.08.2023 № 501/23).

В рамках договора от 17.05.2023 № 18.4000.172.23 между ПАО «Россети Сибирь» и ООО «ЦАТР аудиторские услуги» дополнительные соглашения не составлялись.

Основание для заключения договора:

- Протокол заочного заседания Конкурсной комиссии по подведению итогов электронного конкурса на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ПАО «Россети Сибирь» за 2023 год от 24.04.2023 №3/58р;

- Решение Годового общего собрания акционеров ПАО «Россети Сибирь» об утверждении аудитора Общества 15.05.2023 (протокол от 14.06.2023 № 21).

В соответствии с договором оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год от 17.05.2023 № 18.4000.172.23, заключенного с Коллективным участником в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и ООО «АКК «Кроу Аудэкс», внешней аудиторской организацией проведен аудит отчетности РСБУ и аудит отчетности МСФО ПАО «Россети Сибирь» за 2023 год.

Аудит проводился в 4 этапа оказания услуг:

- Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года. Обзорная проверка форм групповой отчетности ПАО «Россети Сибирь» (специальной финансовой информации), подготовленных в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года.

- Промежуточные аудиторские процедуры. Промежуточный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2023 года.

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

- Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года. Аудит специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за 2023 год, заканчивающийся 31 декабря 2023 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.***

Профессионализм, независимость и объективность внешнего аудитора подтверждены сведениями, полученными из опросных листов (формы СО 6.3341/0 к Методике СО 2.003/0): Комитета по аудиту Совета директоров Общества, менеджмента Общества, департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества.

В соответствии с Методикой, в случае если средняя интегральная оценка составила:

- от 3 до 2,5 баллов (включительно) – качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества;
- от 2,4 до 1,5 баллов (включительно) – качество выполнения аудиторской проверки частично соответствует ожиданиям Общества;
- от 1,4 до 1 балла (включительно) – качество выполнения аудиторской проверки не соответствует ожиданиям Общества.

В рамках оценки эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год проведено анкетирование членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, менеджмента Общества, департамента бухгалтерского учета с целью получения обратной связи по качеству работы Аудитора Общества.

Для оценки работы внешнего аудитора в соответствии с Методикой использованы формы опросных листов для:

- членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества;
- менеджмента Общества (заместители генерального директора, руководители прямого подчинения генеральному директору, директора филиалов);
- подразделения, исполняющего функции бухгалтерского учета в Обществе - департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности исполнительного аппарата Общества (куратор договора оказания услуг внешней аудиторской организацией).

Членам Комитета по аудиту, заместителям генерального директора, руководителям прямого подчинения генеральному директору Общества, директорам филиалов Общества, департаменту бухгалтерского и налогового учета и отчетности предлагалось оценить качество услуг внешнего аудитора, уровень коммуникации и взаимодействия по следующей шкале:

Оценка «1»	не соответствует/не удовлетворен (более одного отклонения)
Оценка «2»	частично соответствует/частично удовлетворен (имеет место единичное (разовое) отклонение)
Оценка «3»	соответствует/удовлетворен (отклонения отсутствуют)

Также в рамках анкетирования дополнительно предлагалось оценить независимость, объективность и профессиональный скептицизм Аудитора,

ответить на вопросы в отношении проводимых встреч внешнего аудитора с руководством Общества.

Заполненные копии опросных листов представлены в Приложении 1.

#### Комитет по аудиту Совета директоров Общества

На основании обратной связи от членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества получены следующие результаты: средняя итоговая оценка Комитета по аудиту Совета директоров Общества составила **3,0 балла**.

#### Менеджмент Общества

На основании обратной связи от представителей менеджмента Общества, которые взаимодействовали с внешним аудитором, средняя итоговая оценка менеджмента исполнительного аппарата Общества составила **3,0 балла**.

#### Главный бухгалтер Общества

На основании обратной связи от главного бухгалтера Общества (куратора договора), который взаимодействовал с внешним аудитором, средняя итоговая оценка составила **2,8 балла**.

По результатам анкетирования средняя интегральная оценка, складывающаяся из средних оценок членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, менеджмента Общества (заместителей генерального директора и руководителей прямого подчинения генеральному директору Общества, директоров филиалов), главного бухгалтера Общества (куратора договора), **составила 2,9 балла из 3,0 возможных, что означает качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества**.

В Аудиторском заключении независимого аудитора за 2023 год от 15.03.2024 содержится заявление о соблюдении всех соответствующих этических требований в отношении независимости.

В соответствии с информацией, изложенной в Письменной информации (отчету аудитора) лицам, отвечающим за корпоративное управление, Комитету по аудиту Совета директоров и руководству ПАО «Россети Сибирь» за 9 месяцев 2023 года (Приложение 1) руководство ЦАТР АУ внедрило систему управления качеством, основанную на рискориентированном подходе, и обеспечило ее функционирование на комплексной и скоординированной основе, учитывающей изменения в характере и обстоятельствах ЦАТР АУ и ее заданиях, а также позволяющей ЦАТР АУ действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.

В ЦАТР АУ установлены политики и процедуры, направленные на то, чтобы кадровый состав состоял из достаточного количества персонала, имеющего соответствующую компетентность, приверженность принципам этики, обладающего необходимыми знаниями, опытом и соответствующими

профессиональными квалификациями, необходимыми для выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми правовыми и нормативными требованиями и для обеспечения возможности выпуска аудиторских заключений и отчетов, являющихся надлежащими в данных обстоятельствах.

В составе аудиторской группы ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» 3 аудитора имеют действительные квалификационные аттестаты аудитора.

Согласно сведениям, представленным на официальном сайте Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» проведена проверка Управлением Федерального казначейства по г. Москве, в отношении ООО «ЦАТР-аудиторские услуги» в 2023 году. Вынесено предписание, обязывающее устранить выявленные по результатам внешней проверки деятельности нарушения в установленные сроки (номер и дата принятия решения: 19-00-21/27824-ДСП 27.09.2023), в части:

- несоблюдения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- нарушения стандартов аудиторской деятельности;
- нарушения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Согласно информационному письму генерального директора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» М.С. Хачатуряна организация принимает меры, направленные на устранение нарушений и информирует об этом Федеральное казначейство в установленные сроки.

Согласно сведениям, представленным на официальном сайте Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» проведена проверка Управлением Федерального казначейства по г. Москве, в отношении ООО «АКК «Кроу Аудэкс» в 2024 году. Вынесено предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушений требований федеральных стандартов аудиторской деятельности (Номер и дата принятия решения: 11-25-13/241 18.01.2024).

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

В ходе проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год Аудиторской организацией Общества подготовлены и представлены следующие документы:

- заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации специального назначения, подготовленной для целей консолидации от 16.08.2023, на 4 листах;
- заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации от 25.08.2023, на 4 листах;
- письменная информация (отчет аудитора) лицам, отвечающим за корпоративное управление, на стадии планирования аудита от 30.11.2023, на 18 листах;

- аудиторское заключение независимого аудитора от 15.03.2024, на 8 листах;

- письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2023 год 15.03.2024, на 14 листах;

- аудиторское заключение независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой информации специального назначения, подготовленной для целей консолидации от 12.03.2024, на 3 листах;

- письменная информация (аудиторский отчет) по итогам консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь» и его дочерних организаций за 2023 год от 15.03.2024, на 15 листах;

- письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за 2023 год от 12.03.2024, на 12 листах.

Письменная информация (аудиторский отчет) внешнего аудитора по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь» и его дочерних организаций, специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО за 2023 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

- Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации;

- Федеральным законом от 07.12.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ;

- Федеральным законом от 25.12.2008 года «О противодействии коррупции» №273-ФЗ;

- актами органов, осуществляющих нормативно-правовое регулирование деятельности аудируемого лица, а также внутренними стандартами и правилами проведения проверок Аудитора.

Письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2023 год содержит информацию, предусмотренную МСА, в том числе:

- информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 «Сообщение информации о ключевых вопросах аудита в независимом аудиторском заключении», в которой согласно профессиональному суждению аудитора отражены наиболее значимые для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период вопросы признания и оценки выручки от услуг по передачи электроэнергии, признание, оценка раскрытия резервов и условных обязательств, обесценения дебиторской задолженности, обесценение основных средств, недобросовестные действия, контрольная среда и нормативно-законодательные акты;



- сведения о выявленных или предполагаемых случаях недобросовестных действиях со стороны руководства ПАО «Россети Сибирь», несоблюдения законодательства и нормативно-правовых актов в соответствии с требованиями МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

Письменная информация (аудиторский отчет) руководству Общества и Комитету по аудиту по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь» и его дочерних организаций, специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовлена в соответствии с МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Форма, содержание, порядок представления соответствуют требованиям подготовки письменной информации (аудиторского отчета), содержащимся во внутрифирменных стандартах внешнего аудитора, условиям договора оказания аудиторских услуг.

В соответствии с МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» в письменной информации (аудиторский отчет) руководству Общества и Комитету по аудиту по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь» и его дочерних организаций, специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», Аудитором заявлено, что не выявлено каких-либо недостатков в системе внутреннего контроля при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые он считает значительными недостатками. Аудитор не выражает мнение об эффективности системы внутреннего контроля Компании.

### 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 ПАО «Россети Сибирь» с внешним аудитором осуществляется посредством организации заседаний и встреч.

Комитетом инициировано рассмотрение следующих вопросов:

- О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внутренним и аудиторской организацией, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные аудиторской организацией 09.11.2023 (протокол от 09.11.2023 № 180);

- 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 02.02.2024 (протокол от 02.02.2024 № 184).

На апрель 2024 года запланировано проведение заседания Комитета по аудиту по вопросам:

- О рассмотрении Письменной информации, представленной аудиторской организацией по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2023 год, и консолидированной финансовой отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с МСФО, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности;

- Об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключения аудиторской организации и эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

По инициативе Аудитора Общества заседания Комитета по аудиту Совета директоров Общества не проводились.

При рассмотрении вопроса по взаимодействию Комитета по аудиту Совета директоров Общества с аудиторской организацией 09.11.2023 (протокол от 09.11.2023 №180) Комитетом по аудиту вынесено решение в отношении внешней аудиторской организации Общества: рекомендовано своевременно информировать Комитет по аудиту о фактах затруднений и ограничений, возникающих в ходе проведения аудита, а также о выявленных признаках манипулирования отчетными данными.

Заседание проведено в формате совместного присутствия с участием лидера коллективного участника внешней аудиторской организации Общества - ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги». Аудитором представлена Комитету общая стратегия и план аудита за 2023 год, ключевые вопросы аудита за 2023 год, объем оказания услуг, объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предполагаемые области повышенного внимания и существенные вопросы аудита, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Обсуждены вопросы независимости аудитора, взаимодействие с внутренним аудитом по вопросам системы внутреннего контроля и плана аудита.

Согласно оценки членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества посредством заполнения опросного листа Аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды, достаточность ресурсов, коммуникации и взаимодействия, использует деловой и конструктивный стиль общения.

### **3. Выводы и рекомендации**

1. По результатам анкетирования менеджмента, членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества средняя интегральная оценка составила 2,9 балла из 3,0 возможных, что означает соответствие **качества выполнения аудиторской проверки** ожиданиям Общества.

2. Аудиторские заключения и письменные информации внешней аудиторской организации Общества по всем этапам оказания услуг

составлены в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации, Федеральным законом от 07.12.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ, Федеральным законом от 25.12.2008 года «О противодействии коррупции» №273-ФЗ, актами органов, осуществляющих нормативно-правовое регулирование деятельности аудируемого лица, а также внутренними стандартами и правилами проведения проверок Аудитора.

3. Взаимодействие Аудитора Общества с Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Сибирь» соответствует требованиям Международного стандарта аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (МСА 260).

Приложение: копии заполненных Опросных листов для оценки качества услуг внешнего аудитора членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (куратора договора), менеджмента Общества.