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

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА № 202
Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Сибирь»

Дата окончания приема опросных листов:

28.05.2025

Дата составления протокола:

29.05.2025

Вопрос № 5: Об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключения аудиторской организации и эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

Принятое решение:

Утвердить Заключение об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудиторов и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2024 год согласно приложению 4.

Секретарь Комитета

Ю.А. Крылова

УТВЕРЖДЕНО

решением Комитета по аудиту

Совета директоров

ПАО «Россети Сибирь»

от «28» мая 2025 года

(протокол от «29» мая 2025 года № 202)

**Заключение об оценке качества выполнения
аудиторской проверки, заключений аудиторов
и эффективности процесса проведения внешнего аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Россети Сибирь»
за 2024 год**

Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2024 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

Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2024 год Обществу осуществляла внешняя аудиторская организация: Коллективный участник в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и ООО «Интерком-Аудит» (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 «Интерком-Аудит»: Россия, 125124, Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, эт. 7, пом. XV, ком. 6.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов (далее – СРО) Ассоциация «Содружество», 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 «Интерком-Аудит» является членом СРО Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11606074492, свидетельство о членстве № 266 15.12.2016. Руководитель ООО «Интерком-Аудит» Фадеев Юрий Леонидович, имеются аттестаты K010761, K017290 выданные 29.12.2016 СРО Ассоциация «Содружество».

С ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», действующим в качестве лидера коллективного участника в составе с ООО «Интерком-Аудит» на основании Соглашения о консорциуме б/н от 20.02.2024, заключен договор от 29.03.2024 № 18.4000.97.24 оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, дополнительные соглашения не составлялись.

Цена договора на оказание аудиторских услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 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» 28.08.2024 (протокол от 29.08.2024 № 534/24).

Основание для заключения договора:

- Протокол №4/2977634 от 14.03.2024 заочного заседания Конкурсной комиссии по подведению итогов по конкурсу в электронной форме на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ДО ПАО «Россети» за 2024-2026 годы;
- Решение Годового общего собрания акционеров ПАО «Россети Сибирь» об утверждении аудитора Общества 18.06.2024 (протокол от 20.06.2024 № 22).

В соответствии с договором оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год от 29.03.2024 №18.4000.97.24 внешней аудиторской организацией проведен аудит отчетности РСБУ и МСФО ПАО «Россети Сибирь» за 2024 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 30.06.2024;
- Промежуточный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30.09.2024;
- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за год, заканчивающийся 31.12.2024;
- Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь», подготовленной в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31.12.2024.

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 эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год и с целью получения обратной связи о качестве работы аудиторской организации Общества проведено анкетирование путем заполнения опросных листов в соответствии с Методикой по формам для:

- подразделения, исполняющего функции бухгалтерского учета в Обществе - департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности исполнительного аппарата Общества, куратора договора оказания услуг внешней аудиторской организацией (далее ДБиНУиО);

- менеджмента Общества (заместители генерального директора, руководители прямого подчинения генеральному директору);
- членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет по аудиту).

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.

ДБиНУиО, менеджменту Общества, членам Комитета по аудиту 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 аудиторской организации, ответить на вопросы в отношении проводимых встреч с внешней аудиторской организации.

Заполненные копии опросных листов представлены в приложении к заключению.

Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности

На основании обратной связи от ДБиНУиО, который непосредственно взаимодействовал с внешним аудитором, средняя итоговая оценка составила **2,8 балла**.

Менеджмент Общества

На основании обратной связи от представителей менеджмента Общества, которые взаимодействовали с аудиторской организацией посредством представления письменной информации на запросы аудитора через ДБиНУиО, как центра ответственности по взаимодействию с внешним аудитором, средняя итоговая оценка менеджмента составила **2,9 балла**.

Комитет по аудиту Совета директоров Общества

На основании обратной связи от 2-х членов Комитета по аудиту получены следующие результаты: средняя итоговая оценка Комитета по аудиту составила **3,0 балла**.

По результатам анкетирования средняя интегральная оценка, складывающаяся из средних оценок ДБиНУиО, менеджмента Общества, Комитета по аудиту, *составила 2,9 балла из 3,0 возможных, что означает соответствие качества выполнения аудиторской проверки ожиданиям Общества.*

В Аудиторском заключении независимого аудитора за 2024 год от 12.03.2025 содержится заявление о соблюдении всех соответствующих этических требований в отношении независимости.

В соответствии с Письменной информацией (отчетом аудитора) лицам, отвечающим за корпоративное управление, Комитету по аудиту Совета директоров и руководству ПАО «Россети Сибирь» за 9 месяцев 2024 года, руководство ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» разработало и внедрило систему управления качеством, основанную на рискориентированном подходе, и обеспечило ее функционирование на комплексной и скоординированной основе, учитывающей изменения в характере и обстоятельствах ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и ее заданиях, а также позволяющей действовать на упреждение при управлении качеством выполняемых ею заданий.

Аудиторской организацией 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 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» 4 аудитора имеют действительные квалификационные аттестаты аудитора, 1 аудитор свидетельство об аттестации ответственного актуария, 1 аудитор сертификат ЦБ РФ о сдаче квалификационного экзамена для СРО актуариев.

В то же время, согласно сведениям, представленным на официальном сайте СРО Ассоциация «Содружество», Управлением Федерального казначейства по г. Москве в отношении ООО «ЦАТР-аудиторские услуги» в 2024 году проведена проверка и вынесено предписание от 29.10.2024 №19-00-21/31278-ДСП, обязывающее устранить выявленные по результатам внешней проверки деятельности нарушения в установленные сроки, 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;
- нарушение кодекса профессиональной этики аудиторов.

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

В ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год аудиторской организацией подготовлены и представлены следующие документы:

- заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024, от 26.08.2024, на 2 листах;

- письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30.06.2024, от 26.08.2024, на 9 листах;

- письменная информация (аудиторский отчет) от по итогам промежуточного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 9 месяцев 2024 года, 29.11.2024, на 22 листах;

- аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 12 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с РСБУ от 12.03.2025, на 6 листах;

- письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2024 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, от 12.03.2025, на 15 листах;

- аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 12 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с МСФО, от 12.03.2025, на 6 листах;

- письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2024 год, подготовленной в соответствии с МСФО, от 12.03.2025, на 15 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 2024 год составлена в соответствии с:

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

- Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

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

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

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

Письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Сибирь» за 2024 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, обесценения дебиторской задолженности, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств, обесценение основных средств;

- сведения о проведении процедур в соответствии с требованиями МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» относительно недобросовестных действий, контрольной среды и нормативно-законодательных актов.

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».

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 Общества с внешней аудиторской организацией осуществляется посредством организации заседаний и встреч, на которых рассмотрены следующие вопросы:

- О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внутренним и аудиторской организацией, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные аудиторской организацией 12.11.2024 (протокол от 12.11.2024 № 195);

- О рассмотрении Письменной информации по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной аудиторской организацией по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, 22.01.2025 (протокол от 22.01.2025 № 197).

На апрель 2025 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 2024 год, и консолидированной финансовой отчетности Общества за 2024 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 2024 год.

При рассмотрении вопроса о взаимодействии Комитета по аудиту с внутренним аудитором и аудиторской организацией 12.11.2024 (протокол от 12.11.2024 №195) аудиторской организации рекомендовано своевременно информировать о фактах затруднений и ограничений, возникающих в ходе проведения внешнего аудита, а также о выявленных признаках манипулирования отчетными данными.

Заседание проведено в формате совместного присутствия с участием представителя лидера коллективного участника аудиторской организации ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги». Аудиторской организацией представлена Комитету общая стратегия и план аудита за 2024 год, ключевые вопросы аудита за 2024 год, объем оказания услуг, сроки проведения аудита, аудиторские процедуры 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 посредством заполнения опросных листов аудиторская организация обеспечивает доступность членов аудиторской команды, достаточность ресурсов, коммуникации и взаимодействия, независимость, объективность и профессиональный скептицизм, 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 от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федеральным законом от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции», Международными

стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации, актами органов, осуществляющих нормативно-правовое регулирование деятельности аудируемого лица, а также внутренними стандартами и правилами проведения проверок аудиторской организации.

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

Приложение: копии заполненных опросных листов для оценки качества работы внешней аудиторской организации.