

Приложение № 2
к решению Комитета по аудиту
Совета директоров ПАО «Россети Юг»
от 25.04.2024 (протокол от 25.04.2024 № 172)

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

1. Общие сведения о внешнем аудиторе

В 2023 году в Обществе пользовались услугами внешнего аудитора 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 г.

Юридический адрес ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»: Россия, 115035, Москва, ул. Садовническая набережная, д.77, стр.1.

Место нахождения (адрес) ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»: Россия, 115035, Москва, ул. Садовническая набережная, д.77, стр.1.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (до 12 апреля 2022 г. - ООО «Эрнст энд Янг») с 31 января 2020 г. является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Юридический адрес ООО «АКК Кроу Аудэкс»: Россия, 420021, Республика Татарстан, город Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3 помещение 24.

Место нахождения (адрес) ООО «АКК Кроу Аудэкс»: Россия, 420021, Республика Татарстан, город Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3 помещение 24.

ООО «АКК Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) 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, согласно которых:

- 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 требования 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 Общества в соответствии с требованиями ст. 8 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).

В феврале 2024 года Общество обратилось в ООО «Академия бизнеса Б1» (связанная сторона Общества с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги») за оказанием услуг по проведению тренинга. Тема данного тренинга не связана с финансовой отчетностью ПАО «Россети Юг», проверяемой Обществом с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги». Данная услуга является разрешенной, и не привела к возникновению угрозы нарушения независимости.

Таким образом, независимость Внешнего аудитора подтверждается отсутствием с 01.01.2023 по дату составления настоящего отчета иных взаимоотношений (кроме договора от 12.05.2023 № 61002301000141),

которые, могли бы обоснованно рассматриваться как оказывающие влияние на независимость и объективность Внутреннего аудитора.

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 заключен договор оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год от 12.05.2023 № 61002301000141.

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 2023 год, в частности определение набора и значимость критериев оценки участников закупки, порядок оценки заявок участников закупки и начальная (минимальная) цена закупки были согласованы Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (протокол от 10.03.2023 №154). 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».

Конкурсной комиссией отмечено, что в связи с тем, что на конкурс в электронной форме на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО Общества за 2023 год была допущена заявка только одного Участника, конкурс в электронной форме признан несостоявшимся в соответствии с пп в) п 7.5.1 Единого стандарта закупок ПАО «Россети» (протокол заочного заседания Конкурсной комиссии от 24.04.2023 № 3/58р), принято решение заключить договор с единственным допущенным участником, а именно Лидером коллективного участника - ООО «ЦАТР – аудиторские услуги». Учитывая изложенное, Совет директоров Общества (протокол от 12.05.2023 №522/2023) рекомендовал годовому Общему собранию акционеров ПАО «Россети Юг» утвердить аудитором Общества объединение аудиторов коллективного участника в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и ООО «АКК Кроу Аудэкс» (член коллективного участника), признанных победителем по результатам конкурса в электронной форме (протокол заочного заседания Конкурсной комиссии от 24.04.2023 № 3/58р).

Решением Годового общего собрания акционеров Общества (протокол от 13.06.2023 № 26) аудитором Общества утверждено 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).

В соответствии с договором оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год от 12.05.2023 № 61002301000141, 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 Юг», подготовленной на русском языке в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года;

Обзорная проверка промежуточной специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года.

~ 2 этап:

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

~ 3 этап:

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

~ 4 этап:

Аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг», 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 в составе форм групповой отчетности Общества, подготовленных в соответствии с Учетной политикой по МСФО Общества, за 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.

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 внешних аудиторов.

По результатам анализа опросных листов определено, что внешний аудитор соблюдал независимость в ходе оказания аудиторских услуг.

Независимость и объективность Внешнего аудитора также подтверждена заявлением ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» о том, что сотрудниками их компании были соблюдены все соответствующие требования профессиональной этики, касающиеся независимости и им неизвестно ни о каких отношениях или прочих вопросах, которые объективно могут обоснованно рассматриваться как оказывающие влияние на их независимость.

Данные сведения соответствуют требованиям, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Согласно данным 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 органами:

1. Федеральное казначейство, 2023 г.
2. Федеральное казначейство, 2022 г.
3. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», 2022 г.
4. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», 2020 г.

В 2023 году в ПАО «Россети Юг» поступило письмо от 06.12.2023 № МР5/1000/7857 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 и принята к сведению Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Юг» на рабочем заседании (протокол от 12.03.2024 № 1).

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 Юг», аудит отчетности ПАО «Россети Юг» за 2023 год проводили следующие сотрудники внешнего аудитора:

№	ФИО	Должность	Сведения о квалификационных аттестатах и сертификатах
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.	Глаголева Анна Евгеньевна	Менеджер	Квалификационный аттестат аудитора № 01-001479 от 17.11.2014
4.	Василенко Константин Викторович	Гл. эксперт	-
5.	Браткова Виктория Сергеевна	Специалист	-
6.	Дыбцева Юлия Олеговна	Специалист	-
7.	Шумская Диана Владимировна	Специалист	-
8.	Мкртчян Арман Леваевич	Специалист	-
9.	Даниленко Алексей Алексеевич	Специалист	-
10.	Маленкин Алексей Викторович	Партнер	-
11.	Подольская Ирина Игоревна	Ст. менеджер	-
12.	Иванова Наталья Анатольевна	Ст. эксперт	-
13.	Шаталова Ольга Владимировна	Партнер	Свидетельство об аттестации ответственного актуария №33 по направлению деятельность НПФ от 26.08.2019 г.
14.	Крючкова Анна Владимировна	Ст. менеджер	Сертификат ЦБ РФ о сдаче квалификационного экзамена для лиц, желающих вступить в СРО актуариев №АК-2019-0154 от 04.12.2019 г
15.	Федосенко Татьяна Алексеевна	Старший эксперт	-

16.	Якушкина Алексеевна	Маргарита	Специалист	-
17.	Малофеев Сергеевич	Владимир	Менеджер	-
18.	Самодаев Александрович	Николай	Партнер	-
19.	Фирсов Владимирович	Михаил	Ст. эксперт	-
20.	Масягина Дмитриевна	Виктория	Специалист	-
21.	Томышев Андрей Сергеевич		Партнер	-
22.	Гуревич Алексеевна	Анастасия	Менеджер	-
23.	Васильченко Евгеньевна	Алена	Специалист	-

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 № 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 Юг», внешним аудитором в Аудиторском заключении о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Юг» от 15.03.2024 предоставлено заявление Совету директоров о том, что ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» соблюдало все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировало Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

В соответствии с п.2.1 договора на оказание аудиторских услуг от 12.05.2023 № 61002301000141, графиком проведения аудита (приложение к договору №1) были установлены следующие сроки представления Исполнителем аудиторских заключений по результатам аудиторской и обзорной проверки:

-предоставление аудиторского заключения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Юг», подготовленной в соответствии с РСБУ за год, заканчивающийся 31.12.2023 – не позднее 15.03.2024;

-предоставление аудиторского заключения в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг», подготовленной в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31.12.2023 года – не позднее 15.03.2024;

-предоставление аудиторского заключения в отношении специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года – не позднее 12.03.2024.

Фактически Аудиторские заключения были предоставлены в следующие сроки:

- Аудиторское заключение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Юг», подготовленной в соответствии с РСБУ, предоставлено 15.03.2024;

- Аудиторское заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг» предоставлено 15.03.2024;

- Аудиторское заключение в отношении специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг» предоставлено 12.03.2024.

В соответствии с графиком проведения аудита также отмечены следующие сроки предоставления Исполнителем письменной информации (отчетов аудитора):

- по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года – не позднее 31.08.2023;

- по итогам обзорной проверки промежуточной специальной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года – не позднее 31.08.2023;

- по итогам промежуточных аудиторских процедур, промежуточного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2023 года – не позднее 30.11.2023;

- по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года – не позднее 29.03.2024;

- по итогам аудита консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг», подготовленной в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года – не позднее 29.03.2024;

- по итогам аудита специальной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО

«Россети Юг» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года – не позднее 29.03.2024.

Фактически Письменная информация (отчеты аудитора) были предоставлены в следующие сроки:

- по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три и шесть месяцев 2023 года –25.08.2023;

- по итогам обзорной проверки промежуточной специальной финансовой отчетности за шесть месяцев 2023 года - 31.08.2023;

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

- по итогам аудита бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2023 года –29.03.2024;

- по итогам аудита консолидированной финансовой отчетности и специальной финансовой отчетности за 2023 год –29.03.2024.

Таким образом, информация и материалы представлены внешним аудитором в сроки, соответствующие условиям договора.

Менеджмент Общества

На основании обратной связи 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 соблюдает независимость в ходе оказания аудиторских услуг;
- 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, составляет «3» балла.

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;

Средняя оценка, полученная по результатам анкетирования членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, составляет «3» балла.

Таким образом, по результатам анкетирования департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, менеджмента Общества и членов Комитета по аудиту Совета директоров, средняя интегральная оценка качества услуг внешнего аудитора Общества составляет «3» балла, что соответствует оценке «соответствует/удовлетворен (отклонения

отсутствуют)» и 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 от 12.05.2023 № 61002301000141 внешним аудитором подготовлены и представлены следующие документы:

Письменная информация (аудиторский отчет) по итогам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг» и его дочерних организаций за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. от 25.08.2023. на 9 листах;

Письменная информация (аудиторский отчет) по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации специального назначения ПАО «Россети Юг» и его дочерних организаций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. от 31.08.2023 на 7 листах;

Письменная информация (аудиторский отчет) на стадии планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев 2023 года от 30.11.2023 на 19 листах;

Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту и руководству ПАО «Россети Юг» по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2023 год от 15.03.2024 на 13 листах;

Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Россети Юг» по итогам аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и Федеральным законом № 208-ФЗ за 2023 год от 15.03.2024 на 13 листах;

Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту ПАО «Россети Юг» по итогам специальной финансовой отчетности за 2023 год от 29.03.2024 на 9 листах;

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Юг» за 2023 год от 15.03.2024 на 8 листах;

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Юг» и его дочерних организаций за 2023 год от 15.03.2024 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 аудитов, имеет следующую структуру изложения:

~ сообщение информации лицам, отвечающим за корпоративное управление на стадии завершения аудита;

~ информация об ответственности Исполнителя за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности;

~ информацию об уровне существенности;

~ существенные вопросы аудита;

~ вопросы аудита, связанные с недобросовестными действиями;

~ применение новых стандартов бухгалтерского учета;

~ связанные стороны;

~ непрерывность деятельности;

~ оценка системы внутреннего контроля;

~ информация о значительных недостатках;

~ информация о нескорректированных искажениях;

~ ключевые вопросы аудита;

~ существенные вопросы аудита;

~ независимость аудитора;

~ управление качеством.

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 проверяемый период, замечания со стороны внешнего аудитора в отношении эффективности системы внутреннего контроля Общества отсутствуют.

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;
~ прочая информация;
~ ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность;
~ ответственность аудитора.

Согласно Аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Юг» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2023 года, а также его 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 ПАО «Россети Юг» и его дочерних организаций, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях 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 заключенного договора и требованию 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 посредством организации заседаний Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором.

В 2023-2024 годах Комитетом по аудиту были рассмотрены следующие вопросы, связанные с проведением внешней аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) Отчетности Общества за 2023 год:

- «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 и внешним аудиторами, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором» (протокол очного заседания от 08.09.2023 № 163);

- «О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором 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 очного заседания от 27.12.2023 № 166);

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.

Председатель Комитета по аудиту

М.В. Короткова