

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 2016 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 2015-2017 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 29.06.2015 №11), Совета директоров Общества (протокол от 22.05.2016 №158-15), с ООО «РСМ РУСЬ» (далее - Внешний аудитор) Обществом заключен Договор от 20.09.2016 № 161a070.

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 в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подтверждена письмом Внешнего аудитора от 17.04.2017 № РСМ-2190.

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 и 2016 годы. ООО «РСМ РУСЬ» не оказывало прочих услуг Обществу в период 2015-2016 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 30.09.2016 года (на 37 листах).

– Письменная информация (отчет) руководству Общества по результатам проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за год, заканчивающийся 31.12.2016 (на 38 листах).

– Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год (на 2 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 23.12.2016 № 47/2016, протокол от 27.04.2017 № __).

Содержание Письменной информации (отчета), подготовленной ООО «РСМ РУСЬ», соответствует требованиям п.10 Правил (Стандарта) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».

Процедуры, проведенные ООО «РСМ РУСЬ» в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, соответствуют условиям заключенного договора и требованию Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Представленное Аудиторское заключение соответствует требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2002 № 696.