

УТВЕРЖДЕНО
решением Комитета по аудиту
Совета директоров
ПАО «Россети Северо-Запад»
от 08.05.2024 (протокол № 14)

02 апреля 2024 года

г. Санкт-Петербург

**Заключение об оценке качества выполнения
аудиторской проверки, заключения аудитора
и эффективности процесса проведения внешнего аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Россети Северо-Запад»
за 2023 год**

Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключения аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» (далее – Общество) за 2023 год проведена в соответствии с Методикой оценки качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудиторов и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, утвержденной решением Комитета по аудиту Совета директоров Общества (протокол от 29.11.2022 № 3), (далее – Методика).

1. Общие сведения о внешнем аудиторе

В 2023 году в Обществе пользовались услугами внешнего аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (далее – Аудитор / внешний аудитор), место нахождения (адрес): Россия, 115035, г. Москва, Садовническая наб., д.77, стр. 1.

Аудитор является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020327, дата и номер решения Правления СРО ААС о приеме Аудитора в члены СРО: 31.01.2020 № 430.

Профессионализм, независимость и объективность внешнего аудитора подтверждены следующими сведениями: согласно информации, полученной из опросных листов, Аудитор демонстрирует приверженность, соблюдение данных принципов. Подробная информация об оценке профессионализма, независимости, объективности Аудитора представлена в п.2.1 данного Заключения.

С ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника в составе с ООО «Аудиторская-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» на основании Соглашения о консорциуме б/н от 10.04.2023) заключен договор на оказание аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год от 10.05.2023 № 196/168/23/ATTEST-2023-00067.

Основание для заключения договора:

- конкурс в электронной форме на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ДО ПАО «Россети» за 2023 год, проведенный ПАО «Россети» (извещение от 27.03.2023 № 32312229997). Конкурс в электронной форме признан несостоявшимся и договор заключен с единственным допущенным участником: лидером коллективного участника - ООО «ЦАТР-аудиторские услуги» (протокол заочного заседания конкурсной комиссии по подведению итогов, дата заседания: 21.04.2023, дата подписания протокола: 24.04.2023 № 3/58р);

- решение Годового общего собрания акционеров Общества об утверждении аудитора Общества (протокол от 13.06.2023 № 19).

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год от 10.05.2023 № 196/168/23/ATTEST-2023-00067, заключенного с коллективным участником: лидером коллективного участника - ООО «ЦАТР-аудиторские услуги», членом коллективного участника – ООО «Аудиторская-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», внешний аудитор оказывает услуги:

- аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в

соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года;

- аудит консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной на русском и английском языках 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;

- обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной на русском и английском языках в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года;

- аудит специальной финансовой отчетности в составе форм групповой отчетности Общества, подготовленных в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года для целей включения в консолидированную отчетность по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года;

- обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой информации специального назначения, состоящей из форм групповой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года, для целей включения в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность ПАО «Россети», подготовленную в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года;

- подготовка и предоставление заказчику письменной информации (отчеты лицам, отвечающим за корпоративное управление и руководству).

2. Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключения аудиторов и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.1. Оценка качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.1.1 Оценка наличия/отсутствия угроз независимости и объективности, влияния факторов внешней среды, этических норм, ценности и знаний внешнего аудитора.

- На этапе планирования аудита внешним аудитором были выполнены такие процедуры проверки независимости от Общества, как: обновление структуры Общества, аффилированных лиц, должностных лиц, в том числе ключевого управленческого персонала; опрос руководства о наличии конфликта независимости; опрос участников аудиторской группы и письменное подтверждение соблюдения требований независимости в отношении проверяемого периода; выявление наличия конфликта финансовых, трудовых, деловых отношений между компанией, ее должностными и аффилированными лицами и аудиторской организацией и/или ее сотрудниками; соблюдение требования предварительного анализа оказываемых неаудиторских услуг; наличие текущих или возможных судебных разбирательств.

По результатам выполненных процедур угроз независимости не выявлено.

- Раздел «Основание для выражения мнения» аудиторского заключения независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год от 15.03.2024 (далее – Аудиторское заключение): Аудитором заявлено *о независимости по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимых к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), о выполнении прочих этических обязанностей в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.*

- В соответствии с информацией, полученной от Аудитора, для соблюдения требований ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» внешним аудитором принимаются меры по предотвращению конфликта интересов.

Таким образом, угрозы независимости и объективности внешнего аудитора, отсутствуют.

Также в составе Приложения 1 Письменной информации Общества по результатам промежуточных процедур в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30.09.2023 указано: *«ЦАТР АУ также приняла Кодекс поведения, в котором описаны модели поведения и ценности, которые определяют действия и деловое поведение сотрудников, и которым должен следовать весь персонал ЦАТР АУ. Горячая линия по вопросам этики предоставляет сотрудникам ЦАТР АУ, клиентам и другим лицам за пределами организации возможность конфиденциально сообщать о деятельности, которая может включать неэтичное или ненадлежащее поведение, и которая может нарушать профессиональные стандарты. Есть 2 канала связи: интернет и электронная почта. ... Соблюдение этических требований регулярно подчеркивается руководством ЦАТР АУ и руководителями заданий. При приеме на работу сотрудники информируются о требованиях независимости, честности, объективности, конфиденциальности, соблюдения аудиторской тайны, а также нормах профессионального поведения, установленных в ЦАТР АУ.*

ЦАТР АУ обеспечивает условия для независимости мышления и независимости поведения. Этические требования, применяемые к заданиям, включают нормы, установленные Кодексом этики аудиторов России, Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики (СМСЭБ) (Кодекс этики) и базируются на этических принципах, предусмотренных Международными стандартами аудита (МСА) (честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение). Департамент управления рисками помогает сотрудникам ЦАТР АУ выполнять обязанности по соблюдению этических требований, а также отслеживает, выявляет и способствует проведению ответных мероприятий, нацеленных на снижение выявленных рисков. Персонал ЦАТР АУ не реже одного раза в год обязан предоставлять письменные подтверждения соблюдения принципов этики и политики и процедур независимости».

- По информации Аудитора «факторов внешней среды, оказавших влияние на характер и качество финансовой отчетности Общества, на качество аудита, в проверяемом периоде не выявлено».

- Информация о составе и квалификации аудиторской группы:

аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной по РСБУ за 9 месяцев 2023 года (промежуточный этап)	аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной по РСБУ за 12 месяцев 2023 года (заключительный этап)
<p>15 сотрудников, из них квалификационные аттестаты и сертификаты имеют 3 сотрудника:</p> <p>1) Должность: Партнёр - квалификационный аттестат аудитора, аттестат CPA (Certified Public Accountant / сертифицированный бухгалтер).</p> <p>2) Должность: Старший менеджер - квалификационный аттестат аудитора, аттестат ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА).</p> <p>3) Должность: Старший эксперт - аттестат ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА).</p>	<p>25 сотрудников, из них квалификационные аттестаты и сертификаты имеют 4 сотрудника:</p> <p>1) Должность: Партнёр - квалификационный аттестат аудитора, аттестат CPA (Certified Public Accountant / сертифицированный бухгалтер).</p> <p>2) Должность: Партнёр, контролирующий качество - квалификационный аттестат аудитора, аттестат ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА).</p> <p>3) Должность: Старший менеджер - квалификационный аттестат аудитора, аттестат ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА).</p> <p>4) Должность: Старший эксперт - аттестат ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА).</p>

Руководитель аудита, утвердивший Аудиторское заключение, имеет действующий квалификационный аттестат аудитора, является Председателем Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности (согласно данным официального сайта СРО ААС).

Все сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, в соответствии с требованиями части 9 статьи 11 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят обучение по программам повышения квалификации, утвержденным СРО ААС.

- Согласно информации, представленной на официальном сайте Федерального Казначейства Российской Федерации, на момент проведения Оценки последняя внешняя проверка качества в отношении Аудитора была проведена в 2023 году: с 28.02.2023 по 25.04.2023. По итогам проверки выявлены нарушения требований Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Примененная мера воздействия - предписание об устранении выявленных нарушений (источник – официальный сайт Федерального Казначейства, официальный сайт СРО ААС).

На момент проведения Оценки последняя внешняя проверка качества деятельности Аудитора, осуществленная СРО ААС, проведена в 2022 году (проверяемый период 2017-2020 гг.), оценка по результатам проверки: *«Аудиторская организация соблюдает требования законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, внутренних документов СРО ААС. Деятельность объекта внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) соответствует законодательству по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.*

В деятельности объекта ВККР не выявлены недостатки системы внутреннего контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВККР в должной мере обеспечивают соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма». (источник – официальный сайт СРО ААС раздел «Результаты внешних проверок качества работы»).

- Участниками ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» являются физические лица – граждане РФ, а также АО «Группа Б1» (доля участия 33 %). ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» было зарегистрировано и работает на рынке аудиторско-консультационных услуг России с 2002 года. Головной офис компании находится в Москве. Филиалы ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» открыты в Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Владивостоке, Тольятти, а также в Ростове-на-Дону.

2.1.2. Полнота и своевременность выполнения внешним аудитором условий по заключенному договору оказания аудиторских услуг:

- согласно информации, предоставленной Департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности в опросных листах, Аудитор соблюдает сроки, установленные в договоре оказания аудиторских услуг, соблюдает согласованный план аудита, изменения не вносились;
- стоимость услуг по договору не изменялась;
- общие сроки оказания услуг по договору, сроки выполнения этапов проведения аудита по договору, своевременность представления аудиторского

заклучения и отчетов Аудитором соблюдается.

2.1.3 Оценка качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по итогам анкетирования.

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

Для оценки работы Аудитора в соответствии с Методикой использованы три формы опросных листа:

- для Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, как куратора договора оказания аудиторских услуг;
- для менеджмента Общества;
- для членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Оценка качества услуг, уровень коммуникации и взаимодействия осуществлялся 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 предлагалось оценить независимость, объективность и профессиональный скептицизм внешнего аудитора; ответить на вопросы в отношении проводимых встреч Аудитора с руководством.

Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества

На основании обратной связи от Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности (далее – ДБНУиО) Общества, получены следующие результаты:

➤ *Качество услуг – 3 балла*

Под качеством услуг понимается, что Аудитор соблюдает сроки, установленные в договоре, и согласованный план аудита, обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов; оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на вопросы по сути и в разумные сроки; при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для обсуждения и решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества, стремится обеспечивать сбалансированное соотношение цены и качества предоставляемых услуг.

➤ *Достаточность ресурсов – 3 балла*

Под достаточностью ресурсов понимается, что Аудитор профессионально компетентен и грамотно применяет теоретические знания на практике, понимает специфику деятельности Общества и имеет опыт работы с предприятиями аналогичной сферы деятельности; Аудитор обеспечивает необходимое количество ресурсов для выполнения согласованных услуг в срок; привлекает экспертов для решения отдельных сложных вопросов, привлекает дополнительные ресурсы, чтобы выполнить поставленные задачи в срок.

➤ *Коммуникация и взаимодействие – 3 балла*

По данному критерию отмечено, что Аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; обеспечивает эффективную коммуникацию в

течение года (взаимодействуют устно и письменно); соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики.

➤ *Отмечены независимость, объективность и профессиональный скептицизм аудитора*

Внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений, соблюдает независимость, сохраняет профессиональный скептицизм в ходе оказания аудиторских услуг.

Средняя итоговая оценка, определенная ДБНУиО Общества, составила 3 балла (качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества).

В ходе анкетирования ДБНУиО Общества были даны рекомендации Аудитору для улучшения качества предоставляемых услуг: заблаговременно формировать позицию по наиболее сложным вопросам учета и отчетности (оценка депозита в Банк Таврический, признание выручки контрагентов-банкротов, резервы по сомнительным долгам отдельных проблемных дебиторов).

Менеджмент Общества

Анализ информации, полученной от руководителей исполнительного аппарата Общества, показал, что часть подразделений Общества не взаимодействовали с Аудитором.

В рамках проведения Оценки получены опросные листы от:

1. Первого Заместителя Генерального директора – Главного инженера;
2. Заместителя Генерального директора по экономике и финансам;
3. Заместителя Генерального директора по развитию и реализации услуг;
4. Заместителя Генерального директора по безопасности;
5. Заместителя Генерального директора по капитальному строительству и инвестиционной деятельности;
6. Заместителя Генерального директора-руководителя Аппарата;
7. Заместителя Генерального директора по корпоративному управлению;
8. Заместителя Генерального директора по операционной деятельности;
9. Начальника департамента внутреннего аудита.

На основании обратной связи от представителей менеджмента Общества, которые взаимодействовали с Аудитором, получены следующие результаты:

➤ *Качество услуг – 2,9 балла*

Под качеством услуг понимается, что Аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов; оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов; обладает достаточной квалификацией (с учетом специфики отраслевой принадлежности Общества); при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для обсуждения и решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества.

➤ *Коммуникация и взаимодействие – 2,9 балла*

Аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; обеспечивает эффективную коммуникацию в течение года (взаимодействуют устно и письменно); соблюдает стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов; открыто подходит к решению сложных

ситуаций, доводит до сведения соответствующего уровня руководства все существенные проблемы/вопросы, конструктивно подходит к решению сложных вопросов.

➤ *Независимость, объективность и профессиональный скептицизм*

Внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений, соблюдает независимость, сохраняет профессиональный скептицизм в ходе оказания аудиторских услуг.

Средняя итоговая оценка менеджмента Общества составила 2,9 балла (качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества).

Филиалы Общества (дополнительная информация)

Для целей аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 12 месяцев 2023 года, представителями Аудитора было принято участие в инвентаризации склада в ПО «Вологодские электрические сети» Вологодского филиала Общества, центрального склада филиала в Республике Коми.

Представителями филиалов Общества, осуществлявшими взаимодействие с Аудитором, заполнены опросные листы:

Критерии оценки	Оценка, комментарии
Качество услуг	Средняя оценка: 3 балла.
Коммуникация и взаимодействие	Средняя оценка: 3 балла.
Качество организации и эффективность встреч	Вологодский филиал: «Оценка 3. В процессе организации встречи представитель аудитора активно осуществлял взаимодействие, план встречи был обозначен четко и понятно. Встреча с аудитором имела высокую продуктивность, работа была организована открыто и профессионально, в установленные сроки выполнены поставленные задачи». Филиал в Республике Коми: «Оценка 3. Коммуникабельность, профессионализм, добросовестность; контроль проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете».
Внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений в ходе оказания аудиторских услуг	Да.
Внешний аудитор соблюдает независимость в ходе оказания аудиторских услуг	Да.
Внешний аудитор сохраняет профессиональный скептицизм в ходе оказания аудиторских услуг	Да.

Комитет по аудиту Совета директоров Общества

На основании обратной связи от членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества получены следующие результаты:

➤ *Качество услуг – 2,3 балла*

Под качеством услуг понимается, что Аудитор обладает достаточной квалификацией (с учетом специфики отраслевой принадлежности Общества); обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов; оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на запросы Общества по сути и в разумные сроки; при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для

обсуждения и решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества.

➤ *Достаточность ресурсов – 3 балла*

Аудитор профессионально компетентен и грамотно применяет теоретические знания на практике; внешний аудитор понимает специфику деятельности Общества.

➤ *Коммуникация и взаимодействие – 2,7 балла*

Аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики. Внешним аудитором доведена информация об обязанностях Аудитора в отношении аудита финансовой отчетности и предоставлена краткая информация о запланированном объеме аудита и сроках его проведения, своевременно предоставлена информация о полученных в результате аудита наблюдениях, которые являются значимыми.

Качество организации и эффективности встреч с внешним аудитором: средняя оценка: 3 балла. Встречи проводились в рамках заседания Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

➤ *Независимость, объективность и профессиональный скептицизм*

Внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений, соблюдает независимость, сохраняет профессиональный скептицизм в ходе оказания аудиторских услуг.

Средняя итоговая оценка Комитета по аудиту Совета директоров Общества составила 2,6 балла (качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества).

Итоговая оценка качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) 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.

По результатам анкетирования средняя интегральная оценка, складывающаяся из средних оценок ДБНУиО Общества, менеджмента и членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества составила – **2,9 балла, качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества.**

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

Внешним аудитором подготовлены и представлены следующие документы:

– Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» за 2023 год от 15.03.2024 на 87 листах из них 79 листов – приложения, бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – Аудиторское заключение);

– Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2023 год от 15.03.2024 на 18 листах.

В ходе Оценки не выявлено несоответствий процедур, проведенных Аудитором для целей подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной по РСБУ, требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 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» (далее - МСА), условиям заключенного договора на оказание аудиторских услуг за 2023 год от 10.05.2023 № 196/168/23/ATTTEST-2023-00067.

Форма, содержание, порядок подписания и представления аудиторского заключения соответствуют требованиям ст. 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Международному стандарту аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Аудиторское заключение содержит разделы:

- мнение;
- основание для выражения мнения;
- ключевые вопросы аудита (в соответствии с МСА 701 отражены наиболее значимые согласно профессиональному суждению Аудитора вопросы: признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии; обесценение дебиторской задолженности; признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств; обесценение основных средств);
- прочая информация, включенная в Годовой отчет (в соответствии с МСА 720 раскрыты сведения о том, что после даты Аудиторского заключения Аудитору будет предоставлен Годовой отчет Общества, обязанность Аудитора заключается в ознакомлении с данной информацией, рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, знаниями, полученными в ходе аудита, не содержит ли Годовой отчет иных существенных искажений. При этом, вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме, в отношении Годового отчета Аудитором не предоставляется);
- ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Письменная информация (аудиторский отчет) руководству и Комитету по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2023 год, подготовленная Аудитором, составлена в соответствии с МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». В ходе Оценки не выявлено несоответствий формы, содержания, порядка представления Письменной информации требованиям подготовки письменной информации, содержащимся в

условиях договора оказания аудиторских услуг. Содержание и представление письменной информации связано со структурой аудиторского заключения, рекомендуемой МСА.

Таким образом, в ходе Оценки не выявлено несоответствий Аудиторского заключения и письменной информации (аудиторского отчета) внешнего аудитора требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и МСА; положениям договора оказания аудиторских услуг.

2.3. Оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества - взаимодействие Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором.

В 2023 году в отношении внешнего аудитора Комитетом по аудиту Совета директоров Общества рассмотрены следующие вопросы:

- О предварительном рассмотрении условий проведения закупочных процедур по выбору внешнего аудитора на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год (протокол заседания от 07.03.2023 № 7);

- О предварительном рассмотрении кандидатуры аудиторской организации Общества на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год (протокол заседания от 05.05.2023 № 10);

- Об оценке эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год (протокол заседания от 03.05.2023 № 9);

- О предварительном рассмотрении размера оплаты услуг аудиторской организации на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности Общества за 2023 год (протокол заседания от 08.06.2023 № 11).

Результаты заседаний и встреч Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором и менеджментом Общества в рамках аудита бухгалтерской (финансовой отчетности) Общества за 2023 год представлены в таблице ниже:

Протоколы заседаний КПА СД Общества	Материалы, предоставленные Аудитором для рассмотрения	Решения по итогам заседаний
Заседания в форме совместного присутствия:		
от 27.09.2023 № 3	План по аудиту финансовой отчетности Общества за 2023 год; Информация об Аудиторе; Информация о независимости Аудитора; Методика проведения аудита: - объем, сроки аудита и результаты; - определение уровня существенности; - объем проверки по филиалам и дочерним организациям; - участие в инвентаризации запасов; -предполагаемые существенные вопросы аудита; -взаимодействие со службой внутреннего аудита.	1. О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с аудиторской организацией и внутренним аудитором Общества, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором: Принятое решение по вопросу: 1. Принять к сведению информацию о взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с аудиторской организацией и внутренним аудитором, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором. 2. Внутреннему аудиту обеспечить эффективное взаимодействие с внешним аудитором по вопросам оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками. 3. Рекомендовать внешнему аудитору своевременно информировать Комитет по аудиту Общества о фактах затруднений и ограничений, возникающих в ходе

		проведения аудита, а также о выявленных признаках манипулирования отчетными данными.
Заседания в заочной форме:		
от 28.11.2023 № 5	Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за 3 и 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	<p>1. О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной аудиторской организацией по основным проблемам промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за 3 и 6 месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам обзорной проверки отчетности.</p> <p>Принятое решение по вопросу: Принять к сведению Письменную информацию, представленную внешним аудитором по основным проблемам промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Общества за три и шесть месяцев, закончившихся 30.06.2023, подготовленной по МСФО, и информацию менеджмента Общества об отсутствии корректировок по результатам обзорной проверки консолидированной финансовой отчетности.</p>
от 22.01.2024 № 8	Письменная информация (отчет аудитора) ПАО «Россети Северо-Запад» по результатам промежуточных процедур в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2023 г.	<p>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.</p> <p>Принятое решение по вопросу: Принять к сведению Письменную информацию (аудиторский отчет) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленную внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2023 года, подготовленную в соответствии с РСБУ, и информацию менеджмента Общества об отсутствии корректировок, рассматриваемых к отражению в годовой отчетности.</p>

На апрель 2024 г. запланировано заседание Комитета по аудиту Совета директоров Общества по вопросам: «О предварительном рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с РСБУ», «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».

В соответствии с Аудиторским заключением независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, Аудитор осуществляет информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если Аудитор выявляет таковые в процессе аудита. Внешний аудитор также предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества заявление о соблюдении всех соответствующих этических требований в отношении независимости и информирует 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. Из тех вопросов, которые Аудитор довел до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Общества, определены вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Внешний аудитор описывает эти вопросы в Аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях внешний аудитор приходит к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

В пункте 2.1. данного Заключения приведены результаты обратной связи Комитета по аудиту Совета директоров Общества по оценке внешнего аудитора в части коммуникации и взаимодействия, согласно которым аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики. Внешним аудитором доведена информация об обязанностях аудитора в отношении аудита финансовой отчетности и предоставлена краткая информация о запланированном объеме аудита и сроках его проведения. Внешним аудитором своевременно предоставлена информация о полученных в результате аудита наблюдениях, которые являются значимыми.

Таким образом, взаимодействие внешнего аудитора с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества соответствует МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», отмечено:

- 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.

3. Выводы и рекомендации.

1. По результатам анкетирования средняя интегральная оценка, складывающаяся из средних оценок ДБНУиО Общества, менеджмента и членов

Комитета по аудиту Совета директоров Общества составила – **2,9 балла, качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества.**

2. В ходе Оценки не выявлено несоответствий Аудиторского заключения и письменной информации (аудиторского отчета) внешнего аудитора требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и МСА, введенных в действие на территории Российской Федерации; положениям договора оказания аудиторских услуг.

3. Взаимодействие внешнего аудитора с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества соответствует МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

4. Аудитору рекомендуется учесть в дальнейшей работе предложения ДБНУиО для улучшения качества предоставляемых услуг.

Начальник департамента внутреннего аудита

 В.В. Шебек