

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об оценке эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «МСРК Северного Кавказа» за 2018 год

В соответствии с п.294.2 и п.294.3 Кодекса корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 Советом директоров Банка России, проведена оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и оценка Аудиторского заключения, выданного по результатам указанного аудита.

По итогам проведенных открытых конкурентных 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 2018-2020 гг., победителем признано ООО «Эрнст энд Янг» (протокол заседания Закупочной комиссии от 16.04.2018 №13/595р).

На основании решений годового Общего собрания акционеров (протокол от 29.05.2018 №19), Совета директоров Общества (протокол от 09.07.2018 №350) с ООО «Эрнст энд Янг» (далее - Внешний аудитор) Обществом заключен договор от 16.07.2018 №АТТЕСТ-2018-00188.

Юридический адрес Внешнего аудитора: Россия, 115035 г.Москва, Садовническая набережная, 77, стр.1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), включенном в едином государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов, реестровый номер 3 от 27.11.2009). Внешний аудитор включен в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций 20 октября 2016 за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Независимость и объективность Внешнего аудитора подтверждены следующими сведениями, предоставленными ООО «Эрнст энд Янг»:

- в ООО «Эрнст энд Янг» внедрены стандарты деятельности, в соответствии с которыми данная компания стремится быть независимым аудитором и иметь репутацию независимого аудитора;

- в соответствии с положениями по этике и независимости ООО «Эрнст энд Янг», все партнеры и сотрудники ООО «Эрнст энд Янг» ежегодно подтверждают соблюдение этих положений, в том числе отсутствие в своем инвестиционном портфеле запрещенных финансовых вложений.

Кроме того, следует отметить, что независимость внешнего аудитора подтверждена отсутствием у ООО «Эрнст энд Янг» продолжительного периода оказания услуг по внешнему аудиту Общества. ООО «Эрнст энд Янг» осуществляло аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2014 год, за период 2015-2017 гг. договорные отношения с Обществом не заключались.

ООО «Эрнст энд Янг» подготовлены и представлены следующие документы:

- Письменная информация (отчет) руководству и Совету директоров Общества о результатах проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30.06.2018 (на 11 листах);

– 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 30.09.2018 (на 17 листах);

– Письменная информация (отчет) руководству Общества Комитету по Аудиту о результатах проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2018 год (на 46 листах);

– Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год (на 6 листах).

Содержание Письменной информации (отчета), подготовленной ООО «Эрнст энд Янг», соответствует требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ, Международным стандартам аудита (МСА) 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля».

Процедуры, проведенные ООО «Эрнст энд Янг» в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, соответствуют условиям заключенного договора и требованию Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ.

Аудиторское заключение составлено в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 24.10.2016 №192н и от 09.11.2016 №207н.

Заместитель директора
Дирекции внутреннего аудита и контроля



Л.С. Шухастанов