

Дополнительная пояснительная информация по отдельным вопросам повестки дня ГОСА 2019

К вопросу 4. «О назначении аудиторской организации»

Предложение об увеличении совокупного вознаграждения АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» за оказание аудиторских услуг Банку на 2019 год и 1-й квартал 2020 связано со следующими аспектами:

- расширение объема закупок аудиторских услуг за счет включения дополнительной промежуточной проверки по РПБУ за первый квартал 2020 года;
- увеличение объема аудиторских процедур вследствие внедрения новых правил ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности по РПБУ в части применения положений МСФО 9.

Важно отметить, что компании группы «ПрайсвотерхаусКуперс» привлекаются также для оказания консультационных услуг дочерним компаниям Банка в случае, если не являются их аудитором. В 2018 году это было актуально для Sberbank Europe AG, Denizbank A.S. и ряда других компаний Группы.

Оказание консультационных услуг группой «ПрайсвотерхаусКуперс» непосредственно ПАО Сбербанк обусловлено реализацией Банком крупных системообразующих проектов, для которых необходимо привлечение консультантов, обладающих компетенциями, зачастую присущими только крупным глобальным компаниям, как в силу накопленного опыта в России и за рубежом, так и в силу наличия ресурсов для ведения таких проектов.

Оценка независимости перед участием в конкурсе на оказание консультационных услуг является предметом внутреннего анализа и согласований самого аудитора. Банк в процессе выбора поставщика также оценивает участников на предмет независимости.

К вопросу 7. «Об утверждении Устава в новой редакции»

- В части переноса компетенций по утверждению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Банка

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, утверждение которой предложено перенести из компетенции Общего собрания акционеров в компетенцию Наблюдательного совета, подготавливается ПАО Сбербанк в соответствии с требованиями Банка России по РПБУ. При этом утверждение годового отчета Группы Сбербанк, содержащего результаты деятельности Банка и его дочерних организаций за отчетный период по МСФО, остается в компетенции Общего собрания акционеров. При определении доли дивидендов за основу берется чистая прибыль Группы Сбербанк по МСФО.

Новая редакция Устава упраздняет формальную необходимость утверждения Общим собранием акционеров одновременно двух видов отчетности по разным стандартам и по разным периметрам, при этом не лишает акционеров права на принятие решения по утверждению финансовой отчетности Группы Сбербанк за отчетный период. Кроме того, возможность утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Наблюдательным советом Банка напрямую предусмотрена Федеральным законом № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и не является нарушением прав акционеров.

- В части исключения сведений о Ревизионной комиссии Банка

В соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» проверка финансово-хозяйственной деятельности общества может осуществляться Ревизионной комиссией или аудитором, утверждаемым Общим собранием акционеров. Аудиторское заключение входит в состав годового отчета общества и подлежит утверждению Общим собранием акционеров.

Принципы корпоративного управления, разработанные Базельским комитетом по банковскому надзору, и Кодекс корпоративного управления Банка России, рекомендованный к применению российскими компаниями, не содержат рекомендаций по обязательному формированию Ревизионной комиссии.

Изменения, внесенные в Федеральный закон № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и вступившие в силу с 19.07.2018, дают право публичному обществу отказаться от формирования Ревизионной комиссии, но вводят обязательное требование о создании внутреннего аудита для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

В Сбербанке внутренний аудит существует уже много лет в рамках модели «Три линии защиты» и является независимым структурным подразделением, подотчетным Наблюдательному совету Банка. В связи с тем, что Ревизионная комиссия не имеет полномочий в области принятия решений, отказ от формирования данного органа в пользу усиления службы внутреннего аудита нацелен на оптимизацию структуры корпоративного управления Банка и не ущемляет права акционеров.