

##### ПРОТОКОЛ №109

заседания Комитета по аудиту Совета директоров

ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Место проведения заседания: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4, ПАО «Россети».

Дата проведения заседания: 24 сентября 2019 года.

Время начала проведения заседания: 15 часов 00 минут

Время окончания заседания: 16 часов 45 минут

Форма проведения: совместное присутствие.

Дата составления протокола: 25 сентября 2019 года.

Всего членов Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «МРСК Северного Кавказа» - 3 человека.

В голосовании приняли участие:

Кирюхин Сергей Владимирович

Гурьянов Денис Львович

В голосовании не принимал участия:

Сасин Николай Иванович

Кворум имеется.

Присутствующие от ПАО «Россети»:

1. Посевина Ирина Олеговна, директор департамента внутреннего аудита

Присутствующие от ПАО «МРСК Северного Кавказа»:

1. Дынькин Павел Борисович, первый заместитель генерального директора
2. Чернов Алексей Валерьевич, заместитель генерального директора по экономике и финансам
3. Ларионова Наталия Викторовна, главный бухгалтер, начальник департамента бухгалтерского и налогового учета
4. Чумакова Алла Юрьевна, директор департамента правового обеспечения
5. Кумукова Марина Халитовна, директор департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами
6. Резеньков Виталий Васильевич, начальник Департамента безопасности и противодействия коррупции
7. Шухастанов Лев Сарабиевич, заместитель директора дирекции внутреннего аудита и контроля
8. Карпенко Андрей Викторович, начальник службы производственной безопасности

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внутренним и внешним аудиторами, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором.
2. О рассмотрении доработанного отчета о выполнении решений, принятых на заседаниях Комитета по аудиту Совета директоров Общества за 2018-2019 корпоративный год.
3. О рассмотрении информации менеджмента Общества о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора), о реализации мер, принятых по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, а также результатам проведенных расследований по итогам 6 месяцев 2019 года.
4. О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 2019 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.
5. О рассмотрении отчета Дирекции внутреннего аудита и контроля Общества о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 6 месяцев 2019 года.

ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ И РЕШЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ

ПО ВОПРОСАМ ПОВЕСТКИ ДНЯ:

Вопрос №1: О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внутренним и внешним аудиторами, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором.

Решение:

1. Принять к сведению информацию внешнего аудитора о планировании аудита финансовой отчетности ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2019 год и информацию внутреннего аудитора об организации деятельности внутреннего аудита в Обществе и взаимодействии с Комитетом по аудиту.

2. Внутреннему аудиту:

2.1. Обеспечить эффективное взаимодействие с внешним аудитором по вопросам оценки эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками.

2.2. Предоставить внешнему аудитору отчеты:

* о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита;
* об оценке эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками в целях ознакомления с уровнем развития систем внутреннего контроля и управления рисками.

3. Рекомендовать внешнему аудитору:

3.1. Своевременно информировать Комитет по аудиту Общества о фактах затруднений и ограничений, возникающих в ходе проведения аудита, а также о выявленных признаках манипулирования отчетными данными.

3.2. Обратить особое внимание на использование Обществом оценочных суждений и допущений, наличие разногласий с контрагентами по объемам оказанных услуг и их обоснованность.

4. Поручить менеджменту Общества вынести на обсуждение Комитета по аудиту с приглашением внешнего и внутреннего аудиторов:

4.1. Письменную информацию (аудиторский отчет) внешнего аудитора по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Срок: не позднее 10 дней после получения Обществом аудиторского отчета.

4.2. Изменения в Учетную политику Общества 2019 года, планируемые изменения на 2020 год, и влияние данных изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Срок: не позднее 25.12.2019.

4.3. Нестандартные операции и события, формирование резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств, наиболее существенные допущения при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Срок: не позднее 25.12.2019.

Голосовали «ЗА»: Кирюхин С.В., Гурьянов Д.Л.

«ПРОТИВ»: нет. «ВОЗДЕРЖАЛСЯ»: нет.

Решение принято единогласно.

Вопрос №2: О рассмотрении доработанного отчета о выполнении решений, принятых на заседаниях Комитета по аудиту Совета директоров Общества за 2018-2019 корпоративный год.

Решение:

1. Принять к сведению Отчет о выполнении решений, принятых на заседаниях Комитета по аудиту Совета директоров Общества за 2018-2019 (далее – Комитет) корпоративный год согласно приложению 1 к настоящему решению.

2. Отметить низкий уровень исполнительской дисциплины и качества исполнения рекомендаций Комитета.

3. Рекомендовать Генеральному директору Общества обеспечить повышение уровня ответственности менеджмента Общества за исполнение рекомендаций Комитета.

Голосовали «ЗА»: Кирюхин С.В., Гурьянов Д.Л.

«ПРОТИВ»: нет. «ВОЗДЕРЖАЛСЯ»: нет.

Решение принято единогласно.

Вопрос №3: О рассмотрении информации менеджмента Общества о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора), о реализации мер, принятых по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, а также результатам проведенных расследований по итогам 6 месяцев 2019 года.

Решение:

1. Принять к сведению Информацию менеджмента Общества о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитом Общества, внешними органами контроля (надзора), о реализации мер, принятых по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, а также результатам проведенных расследований по итогам 6 месяцев 2019 года.

2. Рекомендовать Генеральному директору Общества обеспечить повышение качества и полноту представления информации по устранению нарушений, выявляемых в деятельности Общества.

Голосовали «ЗА»: Кирюхин С.В., Гурьянов Д.Л.

«ПРОТИВ»: нет. «ВОЗДЕРЖАЛСЯ»: нет.

Решение принято единогласно.

Вопрос №4: О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 2019 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Решение:

1. Принять к сведению промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 6 месяцев 2019 года, подготовленную в соответствии с РСБУ, согласно приложению 2 к настоящему решению.

2. Отметить ухудшение финансового положения и состояния Общества (наращивание убытка в отчетном периоде, существенный рост просроченной дебиторской задолженности).

3. Рекомендовать Генеральному директору Общества к 01.10.2019 обеспечить согласование Комплексного плана мероприятий по финансовому оздоровлению и операционной эффективности ПАО «МРСК Северного Кавказа» и дочерних обществ.

Голосовали «ЗА»: Кирюхин С.В., Гурьянов Д.Л.

«ПРОТИВ»: нет. «ВОЗДЕРЖАЛСЯ»: нет.

Решение принято единогласно.

Вопрос №5: О рассмотрении отчета Дирекции внутреннего аудита и контроля Общества о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 6 месяцев 2019 года.

Решение:

Принять к сведению Отчет дирекции внутреннего аудита и контроля ПАО «МРСК Северного Кавказа» о выполнении Плана работы и принять к сведению результаты деятельности внутреннего аудита за 6 месяцев 2019 года согласно приложению 3 к настоящему решению.

Голосовали «ЗА»: Кирюхин С.В., Гурьянов Д.Л.

«ПРОТИВ»: нет. «ВОЗДЕРЖАЛСЯ»: нет.

Решение принято единогласно.

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение: | 1. Отчет о выполнении решений, принятых на заседаниях Комитета по аудиту Совета директоров Общества за 2018-2019 корпоративный год\* 2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 6 месяцев 2019 года, подготовленная в соответствии с РСБУ\* 3. Отчет дирекции внутреннего аудита и контроля ПАО «МРСК Северного Кавказа» о выполнении Плана работы и результаты деятельности внутреннего аудита за 6 месяцев 2019 года\* |

\*хранится в электронном виде

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель Комитета | | С.В. Кирюхин |
| Секретарь Комитета | В.В. Волковский | |