



ПРОТОКОЛ №88/2019  
заседания Комитета по аудиту  
Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго»

- Форма проведения: Очная  
Дата проведения: 19.09.2019  
Время начала проведения заседания: 10 часов 00 минут  
Время окончания проведения: 12 часов 00 минут  
Место проведения заседания: г. Москва, ул. Беловежская, д.4, корпус А, А4-069
- Дата составления протокола: 20.09.2019  
Количество членов Комитета по аудиту Совета директоров: 3 человека.  
Члены Комитета, присутствовавшие на заседании: Кирюхин С.В. (Председатель Комитета), Варварин А.В., Осипова Е.Н.  
Члены Комитета, направившие опросные листы: нет.  
Кворум имеется.  
В заседании участвовали приглашенные лица:
1. Посевина Ирина Олеговна – Директор Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети», Эксперт Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго»;
  2. Лелекова Марина Алексеевна – Директор Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»;
  3. Шмаков Игорь Владимирович - Заместитель генерального директора по контроллингу ПАО «Кубаньэнерго»;
  4. Очередько Ольга Вячеславовна - Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Кубаньэнерго»
  5. Скиба Инна Викторовна – Главный бухгалтер - Начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Кубаньэнерго»;
  6. Очков Сергей Иванович – Начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго»;
  7. Калмыкова Анна Борисовна - партнер ООО «Эрнст энд Янг», Директор офисов в г. Краснодаре и г. Ростове-на-Дону;
  8. Подолян Анатолий Васильевич - Заместитель главного инженера по оперативно-технологическому и ситуационному управлению - начальник ЦУС ПАО «Кубаньэнерго»;
  9. Малюк Николай Григорьевич – Начальник Департамента безопасности ПАО «Кубаньэнерго»;
  10. Меньшова Елена Евгеньевна - Начальник Департамента правового обеспечения ПАО «Кубаньэнерго»;
  11. Диденко Екатерина Евгеньевна – Начальник Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Кубаньэнерго»;
  12. Чугуй Юрий Викторович - Начальник Департамента управления делами ПАО «Кубаньэнерго»;
  13. Соломенникова Татьяна Анатольевна - Заместитель начальника Департамента управления персоналом и организационного проектирования ПАО «Кубаньэнерго»;
  14. Протасов Юрий Владимирович – Заместитель начальника Департамента капитального строительства ПАО «Кубаньэнерго»;
  15. Филь Татьяна Николаевна - Заместитель начальника Департамента корпоративных и технологических АСУ ПАО «Кубаньэнерго»;
  16. Солод Григорий Викторович – Начальник Управления реализации услуг Департамента реализации услуг и учета электроэнергии ПАО «Кубаньэнерго»;

17. Семененко Константин Петрович - Заместитель начальника Управления регламентации процедуры технологического присоединения Департамента технологического присоединения ПАО «Кубаньэнерго».  
Секретарь Комитета: Гура Ю.Ю.

#### 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 промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 2019 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.
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 отчета Департамента внутреннего аудита о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 6 месяцев 2019 года.

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.

По первому вопросу повестки дня слушали: Калмыкову А.Б., Очикова С.И.

В ходе обсуждения вопроса выступили: Кирюхин С.В., Варварин А.В., Осипова Е.Н., Посевина И.О., Лелекова М.А., Скиба И.В., Шмаков И.В. Калмыкова А.Б., Очиков С.И.

По итогам рассмотрения вопроса членам Комитета предложено принять следующее РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению информацию внешнего аудитора о планировании аудита финансовой отчетности ПАО «Кубаньэнерго» 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, налогообложение недвижимого электросетевого имущества Общества.
  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.

Итоги голосования присутствующими на заседании:

«ЗА» - Кирюхин С.В., Осипова Е.Н., Варварин А.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

Таким образом, по первому вопросу повестки дня заседания предлагаемое решение принято единогласно.

**ВОПРОС 2:** О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 2019 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.

По второму вопросу повестки дня слушали: Скиба И.В.

В ходе обсуждения вопроса выступили: Кирюхин С.В., Варварин А.В., Осипова Е.Н., Посевина И.О., Лелекова М.А., Скиба И.В., Очередыко О.В., Солод Г.В.

По итогам рассмотрения вопроса членам Комитета предложено принять следующее РЕШЕНИЕ:

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

2. Конфиденциально.

Итоги голосования присутствующими на заседании:

«ЗА» - Кирюхин С.В., Осипова Е.Н., Варварин А.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

Таким образом, по второму вопросу повестки дня заседания предлагаемое 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.

По третьему вопросу повестки дня слушали: Шмакова И.В.

В ходе обсуждения вопроса выступили: Кирюхин С.В., Варварин А.В., Осипова Е.Н., Лелекова М.А., Посевина И.О., Шмаков И.В.

По итогам рассмотрения вопроса членам Комитета предложено принять следующее РЕШЕНИЕ:

Принять к сведению информацию менеджмента ПАО «Кубаньэнерго» 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 1 полугодия 2019 года согласно приложению 2 к настоящему решению.

Итоги голосования присутствующими на заседании:

«ЗА» - Кирюхин С.В., Осипова Е.Н., Варварин А.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

Таким образом, по третьему вопросу повестки дня заседания предлагаемое решение принято единогласно.

ВОПРОС 4: О рассмотрении отчета Департамента внутреннего аудита о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 6 месяцев 2019 года.

По четвертому вопросу повестки дня слушали: Очикова С.И.

В ходе обсуждения вопроса выступили: Кирюхин С.В., Осипова Е.Н., Лелекова М.А., Шмаков И.В.

По итогам рассмотрения вопроса членам Комитета предложено принять следующее РЕШЕНИЕ:

Одобрить Отчет Департамента внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго» о выполнении плана работы за 6 месяцев 2019 года и принять к сведению результаты деятельности внутреннего аудита согласно приложению 3 к настоящему решению.

Итоги голосования присутствующими на заседании:

«ЗА» - Кирюхин С.В., Осипова Е.Н., Варварин А.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

Таким образом, по четвертому вопросу повестки дня заседания предлагаемое решение принято единогласно.

Председатель Комитета

С.В. Кирюхин

Секретарь Комитета

Ю.Ю. Гура