



ПРОТОКОЛ №72/2018
ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «КУБАНЬЭНЕРГО»

Форма проведения: Очная
Дата проведения: 13.09.2018
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, А5-048

Дата составления протокола: 17.09.2018

Количество членов Комитета по аудиту Совета директоров: 3 человека.

Члены Комитета, присутствовавшие на заседании: Хохолькова К.В. (Председатель Комитета), Шагина И.А., Варварин А.В.

Члены Комитета, направившие опросные листы: нет.

Кворум имеется.

В заседании участвовали приглашенные лица:

1. Лелекова Марина Алексеевна – Эксперт Комитета, директор Департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети»;
2. Емельянова Юлия Владимировна – представитель внешнего аудитора - ООО «Эрнст энд Янг»;
3. Калмыкова Анна Борисовна - представитель внешнего аудитора - ООО «Эрнст энд Янг»;
4. Шмаков Игорь Владимирович - заместитель генерального директора по контроллингу ПАО «Кубаньэнерго»;
5. Очередько Ольга Вячеславовна - заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Кубаньэнерго»;
6. Скиба Инна Викторовна – главный бухгалтер - начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Кубаньэнерго»;
7. Нехаева Светлана Михайловна - начальник департамента экономики ПАО «Кубаньэнерго»;
8. Солтан Елена Леонидовна - начальник департамента технологического присоединения ПАО «Кубаньэнерго»;
9. Диденко Екатерина Евгеньевна – начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Кубаньэнерго»;
10. Очиков Сергей Иванович – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Кубаньэнерго»;
11. Тельнов Сергей Олегович - начальник управления инвестиций ПАО «Кубаньэнерго»;
12. Чернышенко Николай Геннадьевич – начальник дирекции внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Кубаньэнерго»;
13. Чурикова Ольга Сергеевна - начальник управления финансов ПАО «Кубаньэнерго».

Секретарь Комитета: Жерновникова А.А.

Повестка дня:

1. О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним и внутренним аудиторами.

2. О рассмотрении информации менеджмента об исполнении Политики внутреннего контроля Общества, включая отчет об исполнении Плана мероприятий по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» на 2016-2018 гг. по состоянию на 30.06.2018.

3. О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 2018 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Вопрос 1: О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним и внутренним аудиторами.

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

В ходе обсуждения вопроса выступили: Хохолькова К.В., Лелекова М.А., Варварин А.В.

По итогам рассмотрения вопроса членам Комитета предложено принять следующее:

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению информацию внешнего аудитора о действующей у аудитора системе внутренних стандартов, независимости аудитора, подходах к проведению аудита финансовой отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 год и информацию внутреннего аудитора об организации деятельности внутреннего аудита в Обществе.

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 2018 года, планируемые изменения на 2019 год и влияние данных изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Срок: не позднее 25.12.2018.

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

Срок: не позднее даты рассмотрения проекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Поручить менеджменту Общества представить членам Комитета по аудиту Отчет внешнего аудитора по обзорной проверке.

Срок: не позднее трех рабочих дней от даты составления Протокола заседания Комитета по аудиту.

Итоги голосования присутствующими на заседании:

«ЗА» - Хохолькова К.В., Шагина И.А., Варварин А.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

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

Вопрос 2: О рассмотрении информации менеджмента об исполнении Политики внутреннего контроля Общества, включая отчет об исполнении Плана мероприятий по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» на 2016-2018 гг. по состоянию на 30.06.2018.

По второму вопросу повестки дня слушали Чернышенко Н.Г.

В ходе обсуждения вопроса выступили: Хохолькова К.В., Лелекова М.А., Варварин А.В., Шмаков И.В.

По итогам рассмотрения вопроса членам Комитета предложено принять следующее:

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению информацию менеджмента об исполнении Политики внутреннего контроля Общества, включая отчет об исполнении Плана мероприятий по развитию и совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» на 2016-2018 гг. по состоянию на 30.06.2018.

Итоги голосования присутствующими на заседании:

«ЗА» - Хохолькова К.В., Шагина И.А., Варварин А.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

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

Вопрос 3: О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 2018 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.

По третьему вопросу повестки дня слушали Скиба И.В.

В ходе обсуждения вопроса выступили: Хохолькова К.В., Лелекова М.А., Варварин А.В., Шагина И.А., Очерedyкo O.B.

По итогам рассмотрения вопроса членам Комитета предложено принять следующее:

РЕШЕНИЕ:

1. Принять к сведению бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «Кубаньэнерго» за 6 месяцев 2018 года, подготовленную в соответствии с РСБУ.

2. Отметить:

- рост просроченной дебиторской задолженности;
- отрицательное сальдо прочих доходов и расходов;
- получение убытка в отчетном периоде.

3. Рекомендовать Единоличному исполнительному органу Общества принять меры к устранению указанных в п. 2 настоящего решения негативных тенденций.

4. Секретарю Комитета по аудиту обеспечить информирование Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» об основных тенденциях в изменении показателей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 6 месяцев 2018 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, согласно приложению 1 к настоящему решению.

Итоги голосования присутствующими на заседании:

«ЗА» - Хохолькова К.В., Шагина И.А., Варварин А.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

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

Председатель Комитета

К.В. Хохолькова

Секретарь Комитета

А.А. Жерновникова