

**ПРОТОКОЛ № 51**  
**заседания Комитета по аудиту**  
**Совета директоров ПАО «МРСК Юга»**

<b>Дата проведения:</b>	24.12.2015
<b>Форма проведения:</b>	совместное присутствие (очная)
<b>Время начала проведения заседания:</b>	14 ч. 00 мин.
<b>Время окончания проведения заседания:</b>	15 ч. 40 мин.
<b>Место проведения заседания:</b>	г. Москва, ул. Беловежская, 4
<b>Дата и время окончания приема опросных листов:</b>	25.12.2015, 17 ч. 00 мин.
<b>Дата составления протокола:</b>	28.12.2015

**ПРИСУТСТВОВАЛИ:**

**Председатель Комитета** Шмаков Игорь Владимирович

**Члены Комитета:**

Панкстыянов Юрий Николаевич

Дудченко Владимир Владимирович

Пиотрович Николай Борисович

Фадеев Александр Николаевич

Шевчук Александр Викторович

**Приняли участие в заседании путем предоставления опросных листов:** Филькин Роман  
Алексеевич

**Приглашенные лица:**

Лопаткина Наталья Сергеевна

Директор по аудиту ООО «Р.С.М. РУСЬ»

Усанова Надежда Николаевна

Менеджер проекта ООО «Р.С.М. РУСЬ»

**Менеджмент Общества:**

Иванов Юрий Вячеславович

Заместитель генерального директора по инвестиционной  
деятельности

Киек Олег Петрович

Заместитель генерального директора – руководитель  
Аппарата

Рыбин Алексей Александрович

Заместитель генерального директора по экономике и  
финансам

Мусинов Олег Валерьевич

Заместитель генерального директора по корпоративному  
управлению

Журавлев Дмитрий Олегович

Заместитель генерального директора

Никологорский Сергей Валерьевич

Заместитель генерального директора по реализации  
услуг

Часовской Александр Александрович

Заместитель генерального директора по безопасности

Савин Григорий Григорьевич

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгал-  
терского и налогового учета и отчетности

Петрова Мария Владимировна

Заместитель Главного бухгалтера по методологии и ав-  
томатизации РСБУ и МСФО

Печенкин Николай Владимирович

Начальник департамента внутреннего аудита и контроля

В соответствии с п.6.2 ст. 6 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «МРСК Юга» решение Комитета является правомочным (имеется кворум), если в его заседании приняли участие не менее половины его членов от общего числа членов Комитета.

На заседании Совета директоров ПАО «МРСК Юга» 23.07.2015 года избран персональный состав Комитета по аудиту в количестве 7 человек. На заседании присутствуют не менее половины от числа избранных членов Комитета. **Кворум для проведения заседания Комитета имеется.**

### **Повестка дня заседания Комитета**

1. *О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за промежуточный период (9 месяцев) 2015 года, подготовленной по РСБУ.*
2. *О мероприятиях по управлению дебиторской задолженностью Общества.*
3. *О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2015 года, подготовленной по РСБУ.*
4. *О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества и планируемых изменений на 2016 год.*
5. *О рассмотрении отчёта подразделения внутреннего аудита и контроля о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 9 месяцев 2015 года.*

**ВОПРОС № 1: О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за промежуточный период (9 месяцев) 2015 года, подготовленной по РСБУ.**

**СЛУШАЛИ:** Усанову Н.Н., менеджера проекта аудиторской организации ООО «Р.С.М. РУСЬ» с докладом об итогах аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за промежуточный период (9 месяцев) 2015 года, подготовленной по РСБУ.

Рыбин А.А., заместителя генерального директора по экономике и финансам, представил комментарии менеджмента к письменной информации аудитора.

**ВЫСТУПИЛИ:** Лопаткина Наталья Сергеевна, Директор по аудиту ООО «Р.С.М. РУСЬ» о необходимости подтверждения обоснованности отражения выручки в бухгалтерском учете Общества. В дискуссии приняли участие Председатель Комитета Шмаков И.В., члены Комитета Шевчук А.В., Панкстыянов Ю.Н., Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества Савин Г.Г., заместитель генерального директора по экономике и финансам Рыбин А.А.

Председатель Комитета Шмаков И.В. сформулировал проект решения по первому вопросу повестки дня:

*1. Рекомендовать Генеральному директору ПАО «МРСК Юга»:*

*1.1. Устранить замечания, отмеченные внешним аудитором в Письменной информации (аудиторском отчете) руководству ПАО «МРСК Юга» по результатам промежуточного аудита бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев 2015 года.*

*1.2. Для предоставления акционерам и иным заинтересованным сторонам разумных гарантий в достижении целей обеспечения эффективности и результативности деятельности, сохранности активов, соблюдения применимых к ПАО «МРСК Юга» требований законодательства и локальных нормативных актов ПАО «МРСК Юга», в том числе при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета:*

*– Обеспечить разработку плана мероприятий по внедрению и формализации эффективных процедур внутреннего контроля в бухгалтерском учете и его реализацию.*

*Срок: не позднее 30.09.2016.*

*– Обеспечить ежеквартальное вынесение на рассмотрение Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «МРСК Юга» отчета об исполнении плана мероприятий по*

внедрению и формализации эффективных процедур внутреннего контроля в бухгалтерском учете.

Срок: не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, начиная с отчета за 1 квартал 2017 года.

#### **ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

Шмаков И.В. - «ЗА»  
Дудченко В.В. - «ЗА»  
Панкстыанов Ю.Н. - «ЗА»  
Пиотрович Н.Б. - «ЗА»

Фадеев А.Н. - «ЗА»  
Филькин Р.А. - «ВОЗДРЕЖАЛСЯ»  
Шевчук А.В. - «ЗА»

Таким образом, по первому вопросу повестки дня членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества предлагаемое решение **принято большинством голосов.**

#### **ВОПРОС № 2: О мероприятиях по управлению дебиторской задолженностью Общества.**

**СЛУШАЛИ:** Никологорского С.В., заместителя генерального директора по реализации услуг, о регламентации процесса управления дебиторской задолженностью.

**ВЫСТУПИЛИ:** Председатель Комитета Шмаков И.В. с вопросом о функциях подразделения бухгалтерского учета и отчетности в процессе управления дебиторской задолженностью.

Никологорский С.В. составил комментарий о том, что в мероприятиях по снижению дебиторской задолженности участвуют подразделения блока правового обеспечения, блока реализации и блока безопасности.

Председатель Комитета Шмаков И.В. задал вопрос об установлении КПЭ высшим менеджерам в области управления дебиторской задолженностью. Заместитель генерального директора – руководитель Аппарата Общества Кийек О.П. представил соответствующую информацию. Дополнительную информацию в части предложений по установлению КПЭ высшим менеджерам представила Гарипова Л.А., начальник управления организационного проектирования, организации нормирования и оплаты труда Общества.

В дискуссии по вопросу приняли участие члены Комитета Фадеев А.Н., Шевчук А.В., заместитель генерального директора по экономике и финансам Общества Рыбин А.А.

Председатель Комитета по аудиту Шмаков И.В. сформулировал проект решения по второму вопросу повестки дня:

1. *Отметить недостаточное организационное, кадровое и мотивационное обеспечение деятельности ПАО «МРСК Юга» по управлению дебиторской задолженностью.*

2. *Рекомендовать Единоличному исполнительному органу ПАО «МРСК Юга» обеспечить разработку и реализацию комплекса мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности Общества по управлению дебиторской задолженностью, в том числе в части установления и распределения ключевых показателей эффективности высших менеджеров Общества.*

*Информацию о проделанной работе представить на очное заседание Комитета по аудиту Совета директоров Общества в рамках вопроса «О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 12 месяцев 2015 года, подготовленной по РСБУ».*

#### **ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

Шмаков И.В. - «ЗА»  
Дудченко В.В. - «ЗА»  
Панкстыанов Ю.Н. - «ЗА»  
Пиотрович Н.Б. - «ЗА»

Фадеев А.Н. - «ЗА»  
Филькин Р.А. - «ЗА»  
Шевчук А.В. - «ЗА»

Таким образом, по второму вопросу повестки дня членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества предлагаемое решение **принято единогласно.**

**ВОПРОС № 3: О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2015 года, подготовленной по РСБУ.**

**СЛУШАЛИ:** Рыбина А.А., заместителя генерального директора по экономике и финансам, с информацией об основных аспектах промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2015 года, подготовленной в соответствии с РСБУ. Рыбин А.А. отметил основные тенденции в изменении финансового положения Общества.

**ВЫСТУПИЛИ:** Председатель Комитета Шмаков И.В. с вопросами к менеджменту Общества в части представления комментариев о существенном размере прибыли/убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, в том числе в 3 квартале 2015 года, опережающих темпах роста себестоимости продаж и управленческих расходов над темпами роста выручки, снижении рентабельности продаж с 22,0% за аналогичный период прошлого года до 19,4%.

Комментарии к вопросам дал заместитель генерального директора по экономике и финансам Общества Рыбин А.А.

Председатель Комитета Шмаков И.В. сформулировал проект решения по третьему вопросу повестки дня:

1. *Обратить внимание менеджмента ПАО «МРСК Юга» на:*

1.1. *Увеличение балансовой дебиторской задолженности на 1 926,1 млн. руб. или на 20,6% за счет наращивания, преимущественно, долгов перед поставщиками и подрядчиками.*

1.2. *Существенный размер прибыли/убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, в том числе в 3 квартале 2015 года.*

1.3. *Опережающие темпы роста себестоимости продаж и управленческих расходов над темпами роста выручки. Снижение рентабельности продаж с 22,0% за аналогичный период прошлого года до 19,4%.*

2. *Рекомендовать менеджменту ПАО «МРСК Юга» принять меры к исключению негативных тенденций, отмеченных в п.1 настоящего решения.*

3. *Секретарю Комитета по аудиту обеспечить информирование Совета директоров ПАО «МРСК Юга» об основных тенденциях в изменении показателей промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «МРСК Юга» за 9 месяцев 2015 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, согласно приложению № 1 к настоящему решению Комитета по аудиту Совета директоров Общества.*

**ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

Шмаков И.В. - «ЗА»

Фадеев А.Н. - «ЗА»

Дудченко В.В. - «ЗА»

Филькин Р.А. - «ЗА»

Панкстыанов Ю.Н. - «ЗА»

Шевчук А.В. - «ЗА»

Пиотрович Н.Б. - «ЗА»

Таким образом, по третьему вопросу повестки дня членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества предлагаемое решение **принято единогласно.**

**ВОПРОС № 4: О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества и планируемых изменений на 2016 год.**

**СЛУШАЛИ:** Петрову М.В., заместителя Главного бухгалтера по методологии и автоматизации РСБУ и МСФО с основными аспектами учетной политики и планируемых изменениях на 2016 год, причинах их внесения в учетную политику, степени их существенности.

Члены Комитета обсудили замечания аудитора к учетной политике Общества.

Председатель Комитета Шмаков И.В. сформулировал проект решения по четвертому вопросу повестки дня:

*Отметить отсутствие существенных изменений в учетной политике Общества на 2015 и 2016 годы.*

### **ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

Шмаков И.В. - «ЗА»  
Дудченко В.В. - «ЗА»  
Панкстыянов Ю.Н. - «ЗА»  
Пиотрович Н.Б. - «ЗА»

Фадеев А.Н. - «ЗА»  
Филькин Р.А. - «ЗА»  
Шевчук А.В. - «ЗА»

Таким образом, по четвертому вопросу повестки дня членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества предлагаемое решение **принято единогласно**.

### **ВОПРОС № 5: О рассмотрении отчёта подразделения внутреннего аудита и контроля о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 9 месяцев 2015 года.**

**СЛУШАЛИ:** Печенкина Н.В., начальника департамента внутреннего аудита и контроля, с информацией о выполнении Плана работы Департамента внутреннего аудита и контроля за 9 месяцев и результатах деятельности внутреннего аудита.

В дискуссии по данному вопросу повестки дня приняли участие Председатель Комитета Шмаков И.В., члены Комитета Шевчук А.В., Дудченко В.В., начальник департамента внутреннего аудита и контроля Печенкин Н.В.

Председатель Комитета Шмаков И.В. сформулировал проект решения по пятому вопросу повестки дня:

1. *Одобрить Отчет Департамента внутреннего аудита и контроля о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 9 месяцев 2015 года ПАО «МРСК Юга».*

2. *Отметить недостаточное качество функции внутреннего аудита при проведении бизнес-процесса по управлению закупками в ПАО «МРСК Юга».*

### **ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

Шмаков И.В. - «ЗА»  
Дудченко В.В. - «ЗА»  
Панкстыянов Ю.Н. - «ЗА»  
Пиотрович Н.Б. - «ЗА»

Фадеев А.Н. - «ЗА»  
Филькин Р.А. - «ВОЗДЕРЖАЛСЯ»  
Шевчук А.В. - «ЗА»

Таким образом, по пятому вопросу повестки дня членами Комитета по аудиту Совета директоров Общества предлагаемое решение **принято большинством голосов**.

Повестка дня заседания Комитета исчерпана. Дополнений к повестке дня заседания Комитета не поступало. Заседание Комитета объявлено закрытым.

*Особые мнения членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества по вопросам повестки дня заседания Комитета отсутствуют.  
Опросные листы прилагаются.*

**Председатель Комитета**

**И.В. Шмаков**

**Секретарь Комитета**

**Е.Н. Павлова**