

**ПРОТОКОЛ  
ОЧНОГО ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ  
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «МРСК ЮГА»**

г. Ростов – на – Дону

22.08.2019

№ 103

**Форма проведения:** очная (совместное присутствие)  
**Дата и время проведения заседания:** 22.08.2019, 17:20 ч. – 18:30 ч.  
**Дата составления протокола:** 26.08.2019

**Члены Комитета, присутствующие на заседании:** Морозов А.В. (Председатель Комитета), Зархин В.Ю., Коляда А.С., Шайдуллин Ф.Г. **Кворум имеется.**

**Эксперт Комитета** Посевина Ирина Олеговна, руководитель Дирекции внутреннего аудита ПАО «Россети».

**Приглашенные лица:**

**Представитель ПАО «Россети»:**

Лелекова Марина Алексеевна      Директор департамента контрольно-ревизионной деятельности

**Представители менеджмента Общества:**

Рыбин Алексей Александрович      Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Фесенко Татьяна Геннадьевна      и.о. директора по внутреннему аудиту – начальника департамента внутреннего аудиту

Меньшенин Алексей Евгеньевич      начальник департамента внутреннего контроля и анти-коррупционной деятельности

Савин Григорий Григорьевич      главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Тыкушин Александр Владимирович      начальник департамента реализации услуг и учета электрической энергии

**Представитель аудиторской организации:**

Партнер ООО «Эрнст энд Янг» Калмыкова Анна Борисовна.

**ПОВЕСТКА ДНЯ**

1. *О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним и внутренним аудиторами Общества, 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 об исполнении Политики внутреннего контроля Общества.*

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

**СЛУШАЛИ:** Партнера ООО «Эрнст энд Янг» Калмыкова А.Б., исполняющего обязанности директора по внутреннему аудиту – начальника департамента внутреннего аудита Общества Фесенко Т.Г.

**ВЫСТУПИЛИ:** Председатель Комитета Морозов А.В., член Комитета Зархин В.Ю., директор департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети» Лелекова М.А. с вопросами и комментариями по представленной информации.

На поставленные вопросы ответили представитель аудитора ООО «Эрнст энд Янг» Калмыкова А.Б., исполняющий обязанности директора по внутреннему аудиту – начальника департамента внутреннего аудита Фесенко Т.Г.

### **РЕШЕНИЕ:**

1. Принять к сведению информацию внешнего аудитора о планировании аудита финансовой отчетности ПАО «МРСК Юга» 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.

### **Итоги голосования:**

Зархин В.Ю. - «ЗА»

Морозов А.В. - «ЗА»

Коляда А.С. - «ЗА»

Шайдуллин Ф.Г. - «ЗА»

**Решение принято.**

**ВОПРОС №2: О рассмотрении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 6 месяцев 2019 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.**

**СЛУШАЛИ:** главного бухгалтера - начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества Савина Г.Г.

**ВЫСТУПИЛИ:** Председатель Комитета Морозов А.В., члены Комитета Зархин В.Ю., Коляда А.С., директор департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети» Лелекова М.А. с вопросами и комментариями по представленной информации.

На поставленные вопросы ответили главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества Савин Г.Г., заместитель генерального директора по экономике и финансам Рыбин А.А., начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии Тыкушин А.В.

**РЕШЕНИЕ:**

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

2. Отметить:

- превышение темпа роста расходов над темпом роста выручки на 4,9 процентных пункта,
- отрицательное сальдо прочих доходов и расходов в размере 684,9 млн рублей,
- отражение убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде в размере 425,7 млн рублей.

**Итоги голосования:**

Зархин В.Ю. - «ЗА»  
Морозов А.В. - «ЗА»  
Коляда А.С. - «ЗА»  
Шайдуллин Ф.Г. - «ЗА»

**Решение принято.**

**ВОПРОС №3: О рассмотрении информации менеджмента об исполнении Политики внутреннего контроля Общества.**

**СЛУШАЛИ:** начальника департамента внутреннего контроля и антикоррупционной деятельности Меньшенина А.Е.

**ВЫСТУПИЛИ:** Председатель Комитета Морозов А.В., член Комитета Зархин В.Ю., директор департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети» Лелекова М.А. с вопросами и комментариями по представленной информации.

На поставленные вопросы ответил начальник департамента внутреннего контроля и антикоррупционной деятельности Меньшенин А.Е.

**РЕШЕНИЕ:**

1. Принять к сведению Информацию менеджмента об исполнении Политики внутреннего контроля Общества согласно приложению 2 к настоящему решению.

**Итоги голосования:**

Зархин В.Ю. - «ЗА»  
Морозов А.В. - «ЗА»

Коляда А.С. - «ЗА»

Шайдуллин Ф.Г. - «ЗА»

**Решение принято.**

Особые мнения членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества отсутствуют.  
Опросные листы прилагаются.

**Председатель Комитета**

**А.В. Морозов**

**Секретарь Комитета**

**Е.Н. Павлова**