Протокол №36/2016 очного заседания Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго»

Форма проведения:	Очная
Дата проведения:	16.03.2016
Время начала проведения заседания:	10 часов 00 минут
Время окончания проведения:	11 часов 00 минут
Место проведения заседания:	г. Москва, ул. Беловежская, д.4, корпус А, к. А5-048
Дата и время окончания приема опросных листов:	16.03.2016, 09.59
Дата составления протокола:	17.03.2016

Количество членов Комитета по аудиту Совета директоров: 3 человека.
Члены Комитета, присутствовавшие на заседании: Лаврова М.А. (Председатель Комитета), Хохолькова К.В.
Члены Комитета, направившие опросные листы: нет.
Члены Комитета, не принявшие участие в заседании: Кисляков А.М.
Кворум имеется.
В заседании участвовали приглашенные лица:

1) Лелекова М.А. – Директор департамента контрольно-ревизионной деятельности ПАО «Россети», Эксперт Комитета;
2) Статуев В.А. - Заместитель генерального директора по безопасности ПАО «Кубаньэнерго»;
3) Скиба И.В. – Главный бухгалтер - начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Кубаньэнерго»;
4) Иванова И.В. – Начальник департамента внутреннего аудита и контроля ПАО «Кубаньэнерго».

Секретарь Комитета: Гура Ю.Ю.

Повестка дня:

1. О рассмотрении отчета о выполнении плана мероприятий совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Кубаньэнерго» на 2015 год.
2. О предварительном рассмотрении отчета внутреннего аудита Общества по оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» по итогам 2015 года, включая результаты оценки качества работы функции внутреннего аудита.
3. О рассмотрении информации менеджмента Общества по нестандартным операциям и событиям, а также по формированию резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств.
4. О рассмотрении информации Единоличного исполнительного органа об устранении факторов, влияющих на ограничение функции внутреннего аудита.

Вопрос 1: О рассмотрении отчета о выполнении плана мероприятий совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Кубаньэнерго» на 2015 год.

По первому вопросу повестки дня слушали Иванову И.В.
В ходе обсуждения выступили: Лаврова М.А., Лелекова М.А.
По итогам рассмотрения и обсуждения отчета о выполнении плана мероприятий совершенствования системы внутреннего контроля ПАО «Кубаньэнерго» на 2015 год членам Комитета предложено принять следующее **решение**:
1. Отметить неисполнение поручения Совета директоров Общества по пункту 2 вопроса № 3 решения от 01.06.2015 № 213/2015 о дополнении перечня мероприятий.

2. Считать инициативные мероприятия Общества в области совершенствования систем внутреннего контроля и управления рисками малоэффективными.

Итоги голосования членами Комитета, присутствовавшими на заседании:

«ЗА» - Лаврова М.А., Хохолькова К.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

Таким образом, по первому вопросу повестки дня заседания членами Комитета **предлагаемое решение принято большинством голосов.**

Вопрос 2: О предварительном рассмотрении отчета внутреннего аудита Общества по оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» по итогам 2015 года, включая результаты оценки качества работы функции внутреннего аудита.

По второму вопросу повестки дня слушали Иванову И.В.

В ходе обсуждения выступили: Лаврова М.А., Лелекова М.А.

По итогам рассмотрения отчета внутреннего аудита Общества по оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» по итогам 2015 года, включая результаты оценки качества работы функции внутреннего аудита, членам Комитета предложено принять следующее **решение**:

1. Считать некорректной оценку уровня зрелости систем внутреннего контроля и управления рисками, проведенную внутренним аудитом ПАО «Кубаньэнерго».

2. Определить уровень зрелости систем внутреннего контроля и управления рисками как находящейся на промежуточном уровне зрелости между «удовлетворительным» и «умеренным» с положительной динамикой.

3. Поручить внутреннему аудиту Общества доработать Отчет по оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» по итогам 2015 года, объективно применив к деятельности Общества подходы, изложенные в концепции международного комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO) и Методике оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, утвержденной распоряжением ПАО «Россети» от 31.12.2015 № 624р.

4. С учетом выполнения Обществом п. 2, п. 3 настоящего решения Комитета по аудиту, рекомендовать Совету директоров Общества:

«Принять к сведению Отчет внутреннего аудита Общества по оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Кубаньэнерго» по итогам 2015 года».

Итоги голосования членами Комитета, присутствовавшими на заседании:

«ЗА» - Лаврова М.А., Хохолькова К.В.

«ПРОТИВ» - нет.

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.

Таким образом, по второму вопросу повестки дня заседания членами Комитета **предлагаемое решение принято большинством голосов.**

Вопрос 3: О рассмотрении информации менеджмента Общества по нестандартным операциям и событиям, а также по формированию резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств.

По третьему вопросу повестки дня слушали Скиба И.В.

В ходе обсуждения выступили: Лелекова М.А.

По итогам рассмотрения информации менеджмента Общества по нестандартным операциям и событиям, а также по формированию резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств, членам Комитета предложено принять следующее **решение:**

1. Принять к сведению Отчет ПАО «Кубаньэнерго» по нестандартным операциям и событиям, а также по формированию резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств за 2015 год.
2. Вопрос обоснованности величины резерва сомнительных долгов и величины начисленных оценочных обязательств рассмотреть в рамках вопроса «О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015 год».
Итоги голосования членами Комитета, присутствовавшими на заседании:
«ЗА» - Лаврова М.А., Хохолькова К.В.
«ПРОТИВ» - нет.
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.
Таким образом, по третьему вопросу повестки дня заседания членами Комитета **предлагаемое решение принято большинством голосов.**

Вопрос 4: О рассмотрении информации Единоличного исполнительного органа об устранении факторов, влияющих на ограничение функции внутреннего аудита.
По четвертому вопросу повестки дня слушали Статуева В.А.
В ходе обсуждения выступили: Лаврова М.А., Лелекова М.А.
По итогам рассмотрения информации Единоличного исполнительного органа об устранении факторов, влияющих на ограничение функции внутреннего аудита, членам Комитета предложено принять следующее **решение**:
1. Отметить неустранение нарушения принципа независимости функции внутреннего аудита.
2. Рекомендовать Единоличному исполнительному органу ПАО «Кубаньэнерго» принять исчерпывающие меры по обеспечению независимости функции внутреннего аудита путем разграничения функциональной и административной подчиненности внутреннего аудита согласно утвержденной в Обществе Политики внутреннего контроля и исключения кураторства.
Итоги голосования членами Комитета, присутствовавшими на заседании:
«ЗА» - Лаврова М.А., Хохолькова К.В.
«ПРОТИВ» - нет.
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет.
Таким образом, по четвертому вопросу повестки дня заседания членами Комитета **предлагаемое решение принято большинством голосов.**

Особые мнения и опросные листы членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества отсутствуют.

Председатель Комитета **М.А. Лаврова**

Секретарь Комитета **Ю.Ю. Гура**