

ПРОТОКОЛ

заседания Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад»

23.12.2021

Москва

№ 3

Форма проведения заседания Комитета по аудиту – совместное присутствие.

Место проведения заседания: Москва, ул. Самарская д. 1, каб. 718.

Время начала заседания: 14:00.

Председательствующий (лицо, подводящее итоги голосования):

Председатель Комитета – Никитчанова Екатерина Владимировна.

Члены Комитета, принявшие участие в заседании:

1. Головцов А.В.

2. Федоров О.Р.

Заседание Комитета по аудиту проведено с использованием видеоконференцсвязи со студиями:

Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. А, каб. 607,

Москва, ул. Беловежская д. 4, каб. А3-055.

Число членов Комитета по аудиту, принявших участие в заседании (голосовании), составляет 3 человека из 3 избранных членов Комитета. Кворум имелся.

Решения на заседании Комитета по аудиту принимаются простым большинством голосов от общего числа всех членов Комитета.

Приглашенные:

1. Морозов Андрей Владимирович - член Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад», юридический директор Ассоциации профессиональных инвесторов.

3. Шадрин Людмила Владимировна – член Правления, заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети Северо-Запад».

4. Филатова Светлана Валерьевна – член Правления, заместитель Генерального директора по развитию и реализации услуг ПАО «Россети Северо-Запад».

5. Жданова Ирина Григорьевна – главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» (докладчик по вопросам №2, 7, содокладчик по вопросам №1, 6).

6. Темнышев Александр Александрович – начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад» (докладчик по вопросам №3, 4).

7. Махаева Вера Сергеевна – секретарь Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад».

Участники по видеоконференцсвязи: внешнее подключение через браузер:

1. Гребенюк Александр Юрьевич – директор филиала ООО «Эрнст энд Янг» в г. Санкт-Петербурге (докладчик по вопросам №1, 6).

2. Калмыкова Анна Борисовна – партнер ООО «Эрнст энд Янг»

3. Гладышева Дарья Сергеевна – менеджер отдела аудита ООО «Эрнст энд Янг».

Участники по видеоконференцсвязи: Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. А, ПАО «Россети Северо-Запад», каб. 607:

1. Шебек Владлена Владимировна – начальник департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад» (докладчик по вопросу №5, содокладчик по вопросу №1).
2. Кузьменко Елена Васильевна – заместитель главного бухгалтера, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад».
3. Чернигина Елена Николаевна – заместитель главного бухгалтера, начальник отдела налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад».
4. Сидорова Татьяна Александровна – начальник департамента экономики ПАО «Россети Северо-Запад».
5. Силла Елена Евгеньевна – начальник департамента финансов ПАО «Россети Северо-Запад».
6. Горшкова Светлана Васильевна - начальник департамента коммерческого учета и реализации услуг по передаче электроэнергии ПАО «Россети Северо-Запад».
7. Цыганкова Алена Борисовна – начальник департамента правового обеспечения ПАО «Россети Северо-Запад».
8. Ковалев Антон Александрович – заместитель начальника департамента правового обеспечения ПАО «Россети Северо-Запад».
9. Шмаков Антон Владимирович – заместитель начальника департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад».
10. Назаренко Людмила Юрьевна – начальник отдела корпоративного управления департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад».

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. **О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним и внутренним аудиторами, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором.**
2. **О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.**
3. **Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год.**
4. **О рекомендациях Совету директоров Общества по вопросу: «Об утверждении бюджета Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год.**
5. **О рассмотрении отчета подразделения внутреннего аудита о выполнении плана работы за 9 месяцев 2021 года и результатах деятельности внутреннего аудита.**
6. **О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности.**
7. **О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества в отчетном 2021 году и планируемых изменений на предстоящий 2022 год.**

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

СЛУШАЛИ: директора филиала ООО «Эрнст энд Янг» в г. Санкт-Петербурге **Гребенюка Александра Юрьевича**, главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» **Жданову Ирину Григорьевну** и начальника департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад» **Шебек Владлену Владимировну**.

Доклады по вопросу «О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним и внутренним аудиторами, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором» прилагаются к протоколу.

В обсуждении вопроса приняли участие: Никитчанова Е.В., Головцов А.В.,

Вопрос, поставленный на голосование:

1. Внутреннему аудиту обеспечить эффективное взаимодействие с внешним аудитором по вопросам оценки эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками.

2. Рекомендовать внешнему аудитору 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. Рекомендовать Комитету по аудиту Общества обеспечить более активную вовлеченность подразделения антикоррупционных комплаенс процедур Общества в деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Итоги голосования по данному вопросу:

№ п/п	Ф.И.О. члена Комитета	Варианты голосования		
		«За»	«Против»	«Воздержался»
1	Никитчанова Е.В.	«За»	–	–
2	Головцов А.В.	«За»	–	–
3	Федоров О.Р.	«За»	–	–

Решение принято.

ВОПРОС № 2: О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ.

СЛУШАЛИ: главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» **Жданову Ирину Григорьевну**.

Доклад по вопросу «О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ» прилагается к протоколу.

В обсуждении вопроса приняли участие: Никитчанова Е.В., Головцов А.В., Федоров О.Р., Морозов А.В., Шадрин Л.В., Филатова С.В., Горшкова С.В.

Вопрос, поставленный на голосование:

Рекомендовать Совету директоров ПАО «Россети Северо-Запад»:

1. Принять к сведению промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленную в соответствии с РСБУ, согласно приложению к настоящему решению.

2. По результатам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, отметить:

- рост просроченной дебиторской задолженности;
- значительную долю просроченной дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам в составе дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров.

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

Итоги голосования по данному вопросу:

№ п/п	Ф.И.О. члена Комитета	Варианты голосования		
		«За»	«Против»	«Воздержался»
1	Никитчанова Е.В.	«За»	–	–
2	Головцов А.В.	«За»	–	–
3	Федоров О.Р.	«За»	–	–

Решение принято.

ВОПРОС № 3: Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год.

СЛУШАЛИ: начальника департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад» **Темнышева Александра Александровича.**

Доклад по вопросу «Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год» прилагается к протоколу.

В обсуждении вопроса приняли участие: Никитчанова Е.В., Головцов А.В., Федоров О.Р., Морозов А.В., Шебек В.В.

Вопрос, поставленный на голосование:

Утвердить План работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год в соответствии с приложением.

Итоги голосования по данному вопросу:

№ п/п	Ф.И.О. члена Комитета	Варианты голосования		
		«За»	«Против»	«Воздержался»
1	Никитчанова Е.В.	«За»	–	–
2	Головцов А.В.	«За»	–	–
3	Федоров О.Р.	«За»	–	–

Решение принято.

ПРОТОКОЛЬНО:

1. Поручить менеджменту Общества дополнить/рассмотреть возможность изменения сроков рассмотрения вопросов, включенных в План работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год:

1.1. Вопросы «О предварительном рассмотрении проекта бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, подготовленной в соответствии с РСБУ», «О предварительном рассмотрении проекта консолидированной финансовой отчетности Общества за 2021 год, подготовленной в соответствии с МСФО», запланированные на апрель 2022 года, предварительно рассмотреть в конце февраля – начале марта 2022 года.

1.2. Информацию (материалы) по вопросу «О рассмотрении информации менеджмента об исполнении Антикоррупционной политики Общества, включая результаты Антикоррупционного мониторинга по итогам 2021 года» расширить/дополнить доклад случаями мошенничества, примерами обращений на горячую линию и реагирования (при наличии).

1.3. По вопросу «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 2021 года» расширить/дополнить доклад случаями недобросовестных действий работников (на примере Новгородского филиала Общества и др.).

2. Департаменту внутреннего аудита Общества в рамках проверки ФХД филиалов Общества проверить эффективность затрат, расходов на расчистку просек и на спецодежду в 2021 году. Результаты рассмотреть на очном (выездном) заседании Комитета по аудиту Общества.

ВОПРОС № 4: О рекомендациях Совету директоров Общества по вопросу: «Об утверждении бюджета Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год.

Доклад по вопросу «О рекомендациях Совету директоров Общества по вопросу: «Об утверждении бюджета Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год» прилагается к протоколу.

Вопрос, поставленный на голосование:

Рекомендовать Совету директоров ПАО «Россети Северо-Запад»:

Утвердить бюджет Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год в соответствии с приложением к настоящему решению Совета директоров Общества.

Итоги голосования по данному вопросу:

№ п/п	Ф.И.О. члена Комитета	Варианты голосования		
		«За»	«Против»	«Воздержался»
1	Никитчанова Е.В.	«За»	–	–
2	Головцов А.В.	«За»	–	–
3	Федоров О.Р.	«За»	–	–

Решение принято.

ВОПРОС №5: О рассмотрении отчета подразделения внутреннего аудита о выполнении плана работы за 9 месяцев 2021 года и результатах деятельности внутреннего аудита.

СЛУШАЛИ: начальника департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад» **Шебек Владлену Владимировну.**

Доклад по вопросу «О рассмотрении отчета подразделения внутреннего аудита о выполнении плана работы за 9 месяцев 2021 года и результатах деятельности внутреннего аудита» прилагается к протоколу.

В обсуждении вопроса приняли участие: Никитчанова Е.В., Головцов А.В., Федоров О.Р., Морозов А.В.

Вопрос, поставленный на голосование:

Одобрить отчет департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад» о выполнении плана работы за 9 месяцев 2021 года и принять к сведению результаты деятельности внутреннего аудита согласно приложению к настоящему решению.

Итоги голосования по данному вопросу:

№ п/п	Ф.И.О. члена Комитета	Варианты голосования		
		«За»	«Против»	«Воздержался»
1	Никитчанова Е.В.	«За»	–	–
2	Головцов А.В.	«За»	–	–
3	Федоров О.Р.	«За»	–	–

Решение принято.

ВОПРОС №6: О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности.

СЛУШАЛИ: директора филиала ООО «Эрнст энд Янг» в г. Санкт-Петербурге **Гребенюка Александра Юрьевича**, главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» **Жданову Ирину Григорьевну**.

Доклады по вопросу «О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности» прилагаются к протоколу.

В обсуждении вопроса приняли участие: Никитчанова Е.В., Головцов А.В., Федоров О.Р., Морозов А.В.

Вопрос, поставленный на голосование:

Принять к сведению Сообщение информации лицам, отвечающим за корпоративное управление ПАО «Россети Северо-Запад» на стадии планирования аудита 2021 года, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информацию менеджмента Общества о рассмотренных рекомендациях аудитора по результатам внешнего аудита отчетности.

Итоги голосования по данному вопросу:

№ п/п	Ф.И.О. члена Комитета	Варианты голосования		
		«За»	«Против»	«Воздержался»
1	Никитчанова Е.В.	«За»	–	–
2	Головцов А.В.	«За»	–	–
3	Федоров О.Р.	«За»	–	–

Решение принято.

ВОПРОС №7: О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества в отчетном 2021 году и планируемых изменений на предстоящий 2022 год.

СЛУШАЛИ: главного бухгалтера – начальника департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» **Жданову Ирину Григорьевну.**

Доклад по вопросу «О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества в отчетном 2021 году и планируемых изменений на предстоящий 2022 год» прилагается к протоколу.

В обсуждении вопроса приняли участие: Никитчанова Е.В., Головцов А.В., Федоров О.Р., Морозов А.В.

Вопрос, поставленный на голосование:

Принять к сведению информацию о существенных аспектах учетной политики Общества в отчетном 2021 году и планируемых изменений на предстоящий 2022 год.

Итоги голосования по данному вопросу:

№ п/п	Ф.И.О. члена Комитета	Варианты голосования		
		«За»	«Против»	«Воздержался»
1	Никитчанова Е.В.	«За»	–	–
2	Головцов А.В.	«За»	–	–
3	Федоров О.Р.	«За»	–	–

Решение принято.

ПРИНЯТЫЕ РЕШЕНИЯ:

По вопросу № 1 повестки дня:

1. Внутреннему аудиту обеспечить эффективное взаимодействие с внешним аудитором по вопросам оценки эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками.

2. Рекомендовать внешнему аудитору 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. Рекомендовать Комитету по аудиту Общества обеспечить более активную вовлеченность подразделения антикоррупционных комплаенс процедур Общества в деятельность Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

По вопросу № 2 повестки дня:

Рекомендовать Совету директоров ПАО «Россети Северо-Запад»:

1. Принять к сведению промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленную в соответствии с РСБУ, согласно приложению к настоящему решению.

2. По результатам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северо-Запад» за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, отметить:

- рост просроченной дебиторской задолженности;
- значительную долю просроченной дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам в составе дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров.

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

По вопросу № 3 повестки дня:

Утвердить План работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год в соответствии с приложением.

По вопросу № 4 повестки дня:

Рекомендовать Совету директоров ПАО «Россети Северо-Запад»:

Утвердить бюджет Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год в соответствии с приложением к настоящему решению Совета директоров Общества.

По вопросу № 5 повестки дня:

Одобрить отчет департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад» о выполнении плана работы за 9 месяцев 2021 года и принять к сведению результаты деятельности внутреннего аудита согласно приложению к настоящему решению.

По вопросу № 6 повестки дня:

Принять к сведению Сообщение информации лицам, отвечающим за корпоративное управление ПАО «Россети Северо-Запад» на стадии планирования аудита 2021 года, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информацию менеджмента Общества о рассмотренных рекомендациях аудитора по результатам внешнего аудита отчетности.

По вопросу № 7 повестки дня:

Принять к сведению информацию о существенных аспектах учетной политики Общества в отчетном 2021 году и планируемых изменений на предстоящий 2022 год.

Справочно:

К протоколу прилагаются:

- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Северо-Запад» за 9 месяцев 2021 года, подготовленная в соответствии с РСБУ (приложение №1 к протоколу);
- план работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год (приложение №2 к протоколу);
- проект бюджета Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год (приложение №3 к протоколу);
- отчет департамента внутреннего аудита ПАО «Россети Северо-Запад» о выполнении плана работы за 9 месяцев 2021 года (приложение №4 к протоколу);
- сообщение информации лицам, отвечающим за корпоративное управление ПАО «Россети Северо-Запад» на стадии планирования аудита 2021 года, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ (приложение №5 к протоколу);
- доклады по вопросу №1 «О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним и внутренним аудиторами, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные внешним аудитором» (приложения №6, 7 к протоколу);
- доклад по вопросу №2 «О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ» (приложение №8 к протоколу);
- доклад по вопросу №3 «Об утверждении Плана работы Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год» (приложение №9 к протоколу);

- доклад по вопросу №4 «О рекомендациях Совету директоров Общества по вопросу: «Об утверждении бюджета Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северо-Запад» на 2021-2022 корпоративный год» (приложение №10 к протоколу);

- доклад по вопросу №5 «О рассмотрении отчета подразделения внутреннего аудита о выполнении плана работы за 9 месяцев 2021 года и результатах деятельности внутреннего аудита» (приложение №11 к протоколу);

- доклады по вопросу №6 «О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности» (приложения №12, 13 к протоколу);

- доклад по вопросу №7 «О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества в отчетном 2021 году и планируемых изменений на предстоящий 2022 год» (приложение №14 к протоколу).

Дата составления протокола: 24 декабря 2021 года.

Председатель Комитета

Е.В. Никитчанова

Секретарь Комитета

В.С. Махаева