

**Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Кубань»
по результатам оценки надежности и эффективности системы
внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности
корпоративного управления Общества**

1. Основание для подготовки заключения внутреннего аудитора

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», а также во исполнение положений Политики внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети Кубань», протокол от 15.11.2021 №454/2021.

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления.

2. Методология и критерии оценки системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления ПАО «Россети Кубань»

Оценка эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками за 2021 год проводилась на основании Методики оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом Общества от 27.12.2021 №762-од. Методикой предусмотрено определение соответствия текущего состояния элементов системы внутреннего контроля (далее - СВК) и системы управления рисками (далее - СУР) установленным критериям целевого состояния.

Критерии целевого состояния СВК:

1. Контрольная среда:
 - Философия системы внутреннего контроля;
 - Честность и этические ценности;
 - Организационная структура, распределение полномочий и ответственности в Обществе;
 - Управление персоналом.
2. Оценка рисков.
3. Мероприятия контроля.
4. Информация и коммуникация.
5. Мониторинг.

Критерии целевого состояния СУР.

1. Корпоративное управление и культура.
2. Стратегия и постановка целей.

3. Эффективность деятельности.
4. Анализ и пересмотр.
5. Информация, коммуникация и отчетность.

Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Кубань» за 2020-2021 корпоративный год проводилась на основании Методики оценки корпоративного управления ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом ПАО «Россети Кубань» от 16.11.2020 №663-од. Методикой определены критерии, которые раскрываются через ответы на вопросы по каждому из компонентов корпоративного управления, включая:

- Права акционеров;
- Совет директоров;
- Исполнительное руководство;
- Прозрачность и раскрытие информации;
- Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит;
- Корпоративная социальная ответственность, деловая этика, комплаенс.

3. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля ПАО «Россети Кубань»

Внутренним аудитором в соответствии с Методикой СВК и СУР проведена оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества путем определения соответствия текущего состояния ее элементов установленным критериям целевого состояния. Отчет внутреннего аудита Общества по итогам оценки эффективности системы внутреннего контроля ПАО «Россети Кубань» за 2021 год рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 06.05.2022 № 127/2022) и Советом директоров Общества (протокол от 19.05.2022 № 477/2022).

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ПАО «Россети Кубань» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2021 года оценен на «**5,3**» из «**6**».

Данная оценка соответствует промежуточному уровню между «**Оптимальный**» и «**Высокий**», который характеризуется тем, что:

1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. СУР интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Однако СУР не автоматизирована, не все возможные контроли автоматизированы (*характеристики «оптимального» уровня*).

2. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Управление рисками и контрольные процедуры, где возможно, автоматизированы (*характеристики «высокого» уровня*).

3. Процессы регламентированы, унифицированы в Обществе, исполнительном аппарате и филиалах и доведены до персонала путем размещения на общедоступном ресурсе. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе

процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация и улучшение показателей. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике. Средства автоматизации управления деятельностью используются частично и в ограниченном объеме (*характеристики «оптимального» уровня*).

4. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками ПАО «Россети Кубань».

Внутренним аудитором в соответствии с Методикой СВК и СУР проведена оценка эффективности системы управления рисками Общества за 2021 год путем определения соответствия текущего состояния ее элементов установленным критериям целевого состояния. Отчет внутреннего аудита Общества об оценке эффективности системы управления рисками рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 06.05.2022 № 127/2022) и Советом директоров Общества (протокол от 19.05.2022 № 477/2022).

Уровень зрелости системы управления рисками ПАО «Россети Кубань» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2021 года оценен на «**4,6**» из «**6,0**» возможных.

Данная оценка соответствует уровню зрелости между «**Умеренный**» и «**Оптимальный**», который характеризуется тем, что:

1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Однако система управления рисками не полностью интегрирована в процесс принятия решений.

2. Процессы регламентированы и доведены до персонала. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике. Средства автоматизации управления деятельностью используются частично и в ограниченном объеме.

5. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Кубань»

Внутренним аудитором проведена оценка эффективности корпоративного управления по итогам 2020-2021 корпоративного года. Отчет внутреннего аудита Общества «Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Кубань» за 2020 – 2021 корпоративный год» рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 19.11.2021 №119/2021) и Советом директоров Общества (протокол от 15.11.2021 №454/2021).

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2020-2021 корпоративный год установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов корпоративного управления принципам и рекомендациям, заложенным в

Кодексе корпоративного управления, в Правилах листинга и лучших корпоративных практиках:

- корпоративное управление Общества по итогам 2020-2021 корпоративного года соответствует «**Развитой практике**» (оценка составила 412,5 из 489 баллов, 84,4%, что соответствует границам оценки $<96\%$ и $\geq 80\%$).