

**Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Кубань»  
по результатам оценки надежности и эффективности системы  
управления рисками и внутреннего контроля, 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 16.06.2023 №521/2023.

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

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

Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК) Общества проведена путем определения соответствия текущего состояния элементов СУРиВК, установленных Методикой оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества (утв. приказом от 28.12.2023 №920-од) (далее – Методика СУРиВК) критериям целевого состояния элементов СУРиВК.

Оценка состояния СУРиВК Общества проводилась в разрезе следующих 5 компонентов (элементов) СУРиВК:

**I. Корпоративное управление и культура**, содержит оценку по 19 критериям по блокам «Осуществление советом директоров надзорной функции за организацией управления рисками и внутреннего контроля», «Создание операционных и организационных структур», «Определение желаемой культуры», «Демонстрация приверженности основным ценностям» и «Привлечение, развитие и удержание квалифицированных специалистов»;

**II. Стратегия и постановка целей**, содержит оценку по 6 критериям по блокам «Анализ условий ведения деятельности», «Определение предпочтительного риска (риск-аппетита)», «Оценка стратегических альтернатив» и «Формулирование бизнес-целей»;

III. **Эффективность деятельности**, содержит оценку по 13 критериям по блокам «Выявление рисков», «Оценка влияния рисков», «Приоритизация рисков», «Реагирование на риски» и «Комплексный взгляд на риски»;

IV. **Анализ и пересмотр**, содержит оценку по 12 критериям по блокам «Оценка существенных изменений», «Анализ рисков и эффективности деятельности» и «Повышение эффективности СУРиВК»;

V. **Информация, коммуникация и отчетность**, содержит оценку по 14 критериям, по блокам «Использование информации и технологий», «Распространение информации о рисках» и «Отчетность о рисках, корпоративной культуре и эффективности деятельности».

Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Кубань» за 2022-2023 корпоративный год проводилась на основании Типовой методики оценки корпоративного управления ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом ПАО «Россети Кубань» от 16.11.2020 №663-од (далее – Методика КУ). Методикой КУ 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 управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Кубань»**

Внутренним аудитором в соответствии с Методикой СУРиВК 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 надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Кубань» за 2023 год рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 16.04.2024 № 156) и Советом директоров Общества (протокол от 22.04.2024 № 552/2024).

Уровень зрелости системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Кубань» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2023 года оценен на «**5,0**» из «**6**».

Данная оценка соответствует уровню «**Оптимальный**», который характеризуется тем, что:

1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. СУРиВК интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Наблюдается повышение эффективности и результативности процесса управления рисками владельцами рисков (реализация рисков не носит систематический характер).

Исполнительные органы управления рассматривают ежеквартально результаты управления рисками и принимают управленческие решения.

Однако СУРиВК не автоматизирована, не все возможные контроли автоматизированы.

2. Процессы регламентированы, унифицированы в Обществе 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

## **5. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Кубань»**

Внутренним аудитором проведена оценка эффективности корпоративного управления по итогам 2022-2023 корпоративного года. Отчет внутреннего аудита Общества «Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Кубань» за 2022-2023 корпоративный год» рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 13.10.2023 №149/2023) и Советом директоров Общества (протокол от 30.10.2023 №536/2023).

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2022-2023 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 в Обществе соответствует «развитой практике» (420 из 489 баллов, **85,9%**, что соответствует границам оценки  $<96\%$  и  $\geq 80\%$ ). Отмечен потенциал роста оценки при проведении Обществом ряда организационных мероприятий.