

**Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Северный Кавказ»
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 Северный Кавказ», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ», протокол СД от 13.12.2021 №481.

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 Северный Кавказ»

Оценка системы внутреннего контроля (далее – СВК) и системы управления рисками (далее проведена в соответствии с утвержденной приказом ПАО «Россети Северный Кавказ» от 24.12.2021 №575 Методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками.

Критерии оценки эффективности СВК и СУР - достижение одного из шести уровней зрелости, определенных Методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Россети Северный Кавказ» «нулевой»; «базовый»; промежуточный между «базовый» и «удовлетворительный»; «удовлетворительный»; промежуточный между «удовлетворительный» и «умеренный»; «умеренный»; промежуточный между «умеренный» и «оптимальный»; «оптимальный»; промежуточный между «оптимальный» и «высокий»; «высокий».

Оценка корпоративного управления за 2021/2022 корпоративный год проведена в соответствии с утвержденной приказом ПАО «Россети Северный Кавказ» от 06.02.2019 №52 Методикой оценки корпоративного управления в ПАО «Россети Северный Кавказ» и управляемых энергосбытовых Обществах.

Критерии оценки эффективности корпоративного управления - достижение одной из четырех оценок корпоративного управления, определенных Методикой оценки эффективности корпоративного управления в ПАО «Россети Северный Кавказ»: «передовая практика», «развитая практика», «хорошая практика», «обычная практика».

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

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ПАО «Россети Северный Кавказ» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2022 года оценен на «4,3» из «6,0».

Данная оценка соответствует промежуточному уровню зрелости между «Умеренным» и «Оптимальным», который характеризуется тем, что процессы регламентированы и доведены до персонала. Однако порядок использования данных процессов оставлен на усмотрение самого персонала. Это определяет вероятность отклонений от стандартных процедур, которые могут быть не выявлены. Применяемые процедуры не оптимальны и недостаточно современны, но являются отражением практики, используемой в Обществе. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Средства автоматизации управления деятельностью используются частично и в ограниченном объеме.

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

Уровень зрелости системы управления рисками ПАО «Россети Северный Кавказ» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2022 года оценен на «4,4» из «6,0» возможных.

Данная оценка соответствует промежуточному уровню зрелости между «Умеренным» и «Оптимальным», который характеризуется тем, что проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Однако система управления рисками не полностью интегрирована в процесс принятия решений. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. 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 СУР не автоматизирована, не все возможные контроли автоматизированы.

5. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Северный Кавказ»

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2021/2022 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 практик корпоративное управление Общества соответствует «Развитой практике» (402 из 489 баллов, 82%, что соответствует границам оценки $<96\%$ и $\geq 80\%$), при этом по отдельным компонентам возможны улучшения.

И.о. руководителя Дирекции
внутреннего аудита и контроля
ПАО «Россети Северный Кавказ»



Р.Ю. Аргунов