

## **Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Северный Кавказ» 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 Северный Кавказ», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети», протокол от 10.07.2023 № 535.

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 Северный Кавказ»**

Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) за 2023 год проводилась в соответствии с требованиями Методики оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Северный Кавказ» утвержденной приказом Общества от 27.03.2024 № 94.

Критерии оценки эффективности СУРиВК - достижение одного из шести уровней зрелости, определенных Методикой оценки эффективности 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 2022/2023 корпоративный год проводилась в соответствии с Методикой оценки корпоративного управления в ПАО «Россети Северный Кавказ» и управляемых энергосбытовых Обществах утвержденной приказом ПАО «Россети Северный Кавказ» от 06.02.2019 № 52.

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 управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Северный Кавказ»**

Уровень зрелости системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Северный Кавказ» по результатам усреднения оценок соответствия

текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2023 года оценен на «4,7» из «6,0» возможных.

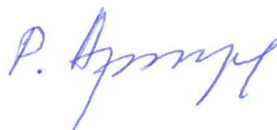
Данная оценка соответствует промежуточному уровню зрелости между «Умеренный» и «Оптимальный», который характеризуется тем, что проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Однако СУРиВК не полностью интегрирована в процесс принятия решений. Процессы регламентированы и доведены до персонала. 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.

#### **4. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Северный Кавказ»**

По итогам анализа соответствия текущего состояния компонентов корпоративного управления за 2022/2023 корпоративный год установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния компонентов корпоративного управления принципам и рекомендациям, заложенным в Кодексе корпоративного управления, в Правилах листинга и лучших корпоративных практик:

- корпоративное управление Общества по итогам 2022/2023 корпоративного года соответствует «Развитой практике» (оценка составила 404,5 баллов из 489 баллов, <96% и ≥80%%).

Исполняющий обязанности руководителя  
Дирекции внутреннего аудита



Р.Ю. Аргунов