

**Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Юг»
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 Юг», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети Юг», протокол от 09.06.2023 №526/2023.

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 Юг»

Оценка системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Юг» за 2023 год проводилась на основании Методики оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Юг», утвержденной приказом Общества от 28.12.2023 №808. Методикой предусмотрено определение соответствия текущего состояния элементов системы управления рисками и внутреннего контроля (далее - СУРиВК) установленным критериям целевого состояния.

Критерии целевого состояния СУРиВК:

1. Корпоративное управление и культура:

-Осуществление советом директоров надзорной функции за организацией управления рисками и внутреннего контроля;

-Создание операционных и организационных структур;

-Определение желаемой культуры

-Демонстрация приверженности основным ценностям

-Привлечение, развитие и удержание квалифицированных специалистов

2. Стратегия и постановка целей

-Анализ условий ведения деятельности

-Определение предпочтительного риска (риск-аппетита)

-Оценка стратегических альтернатив

-Формулирование бизнес-целей

3. Эффективность деятельности

-Выявление рисков

-Оценка влияния рисков

-Приоритизация рисков

-Реагирование на риски

-Комплексный взгляд на риски

4. Анализ и пересмотр

-Оценка существенных изменений

- Анализ рисков и эффективности деятельности
- Повышение эффективности СУРиВК
- 5. Информация, коммуникация и отчетность
- Использование информации и технологий
- Распространение информации о рисках
- Отчетность о рисках, корпоративной культуре и эффективности деятельности.

Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Юг» за 2022-2023 корпоративный год проводилась на основании Методики оценки корпоративного управления ПАО «Россети Юг», утвержденной приказом ПАО «Россети Юг» от 25.08.2020 №481 (с изм. приказ от 11.08.2021 №476, приказ от 30.01.2023 № 57). 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 управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Юг»

Внутренним аудитором в соответствии с Методикой СУРиВК проведена оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Общества путем определения соответствия текущего состояния ее элементов установленным критериям целевого состояния. Отчет внутреннего аудита Общества по итогам оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Юг» за 2023 год рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от _____ №_____) и Советом директоров Общества (протокол от _____ №_____).

Уровень зрелости системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Россети Юг» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2023 года оценен на «5,2» из «6,0» возможных.

Данная оценка соответствует уровню зрелости «**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

4. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Юг»

Внутренним аудитором проведена оценка эффективности корпоративного управления по итогам 2022 – 2023 корпоративного года. Отчет внутреннего аудита Общества «Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Юг» за 2023 – 2023 корпоративный год» рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 08.09.2023 № 163) и Советом директоров Общества (протокол от 18.06.2023 №543/2023).

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 Общества по итогам 2022-2023 корпоративного года соответствует «**Развитой практике**» и составил 86% (423,5 из 489 баллов, что соответствует границам оценки $<96\%$ и $\geq 80\%$).