

**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 2024 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 2023-2024 корпоративный год проводилась на основании Методики оценки корпоративного управления ПАО «Россети Юг», утвержденной приказом ПАО «Россети Юг» от 08.07.2024 №303. 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 2024 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 2024 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 2023 – 2024 корпоративного года. Отчет внутреннего аудита Общества «Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Юг» за 2023 – 2024 корпоративный год» рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 08.11.2024 № 183) и Советом директоров Общества (протокол от 20.11.2024 №595/2024).

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2023-2024 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 2023-2024 корпоративного года соответствует **«Развитой практике»** (394 из 449 баллов, 88%, что соответствует границам оценки $<96\%$ и $\geq 80\%$).