

**Заключение внутреннего аудитора АО «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 АО «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 в ПАО «Россети Кубань» по итогам 2023-2024 корпоративного года проводилась в соответствии с Методикой оценки корпоративного управления ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом Общества от 19.07.2024 № 536-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 АО «Россети Кубань»

Внутренним аудитором в соответствии с Методикой СУРиВК проведена оценка надежности и 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 надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля АО «Россети Кубань» за 2024 год рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 05.05.2025 №175/2025) и Советом директоров Общества (протокол от 15.05.2025 №595/2025).

Уровень зрелости системы управления рисками и внутреннего контроля АО «Россети Кубань» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2024 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 АО «Россети Кубань»

Внутренним аудитором проведена оценка эффективности корпоративного управления по итогам 2023-2024 корпоративного года. Отчет внутреннего аудита Общества «Оценка корпоративного управления ПАО «Россети Кубань» за 2023-2024 корпоративный год» рассмотрен Комитетом по аудиту (протокол от 02.11.2024 №167/2024) и Советом директоров Общества (протокол от 25.11.2024 №576/2024).

По итогам анализа соответствия текущего состояния компонентов корпоративного управления за 2023-2024 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 практиках:

- корпоративное управление Общества по итогам 2023-2024 корпоративного года соответствует «развитой практике» (оценка составила 378 баллов из 441 балла, 86%). Отмечен потенциал роста оценки при проведении Обществом ряда организационных мероприятий.