



Приложение к решению
Совета директоров ПАО «Россети
Кубань» (протокол от 13.10.2022
№493/2022)

ОТЧЕТ **Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Кубань»** **о проделанной работе в 2021-2022 корпоративном году**

Комитет по аудиту Совета директоров Общества (далее – Комитет) создан по решению Совета директоров Общества от 16.10.2009 (протокол №80/2009).

Деятельность Комитета регулируется Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго», утвержденным решением Совета директоров от 17.03.2016 в новой редакции (протокол №233/2016) (далее – Положение о Комитете) с изменениями от 26.10.2016 (протокол №253/2016). Деятельность Комитета по аудиту в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с Планом работы Комитета на 2021-2022 корпоративный год.

Персональный состав Комитета **и участие членов Комитетов в заседаниях**

В отчетном периоде действовал персональный состав Комитета, избранный решением Совета директоров Общества от 19.07.2021 (протокол №441/2021):

№	Ф.И. О.	Должность и место работы
1	Яворский Виктор Корнеевич, Председатель Комитета по аудиту	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань», Президент ООО АКГ «ОСБИ-КЛАСС»
2	Ожегина Наталья Климентьевна	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань»
3	Казаков Александр Иванович	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань»

Полномочия данных членов Комитета были досрочно прекращены 31.08.2021 в соответствии с п. 5.10.2 Положения о Комитете на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества от 31.08.2021, протокол №46, о досрочном прекращении полномочий всех членов Совета директоров Общества.

Действующий персональный состав Комитета избирался решениями Совета директоров от 20.10.2021, протокол №451/2021, (30.12.2021 полномочия членов Комитета были досрочно прекращены на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров Общества от 30.12.2021, протокол №47, о досрочном прекращении полномочий всех членов Совета директоров Общества) и 01.03.2022, протокол №467/2022:

№	Ф.И. О.	Должность и место работы
1	Яворский Виктор Корнеевич, Председатель Комитета по аудиту	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань», Президент ООО АКГ «ОСБИ-КЛАСС»
2	Гончаров Юрий Владимирович	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань», Главный советник ПАО «Россети»
3	Казаков Александр Иванович	Член Совета директоров ПАО «Россети Кубань»

Заместителем Председателя Комитета избран Гончаров Юрий Владимирович (протоколы заседаний Комитета от 09.11.2021 №119/2021 и 29.03.2022 №124/2022), секретарем Комитета избрана Гура Юлия Юрьевна (протоколы заседаний Комитета от 17.08.2021 №118/2021, 09.11.2021 №119/2021 и 29.03.2022 №124/2022).

В соответствии с пунктом 9 раздела 4 Положения о Комитете, для осуществления возложенных задач, принятия взвешенных решений Комитет по аудиту вправе привлекать экспертов (консультантов). На заседаниях Комитета 16.08.2021, 09.11.2021, 29.03.2022 (протоколы №118/2021, 119/2021 и 124/2022) принимались решения привлечь к участию в деятельности Комитета по аудиту Совет директоров ПАО «Россети Кубань» в качестве эксперта Тришину Светлану Михайловну – заместителя начальника Департамента – начальника Управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети».

Степень участия членов Комитета на заседаниях Комитета отображена в таблице:

Ф.И.О.	Заседания, проводимые в заочной форме		Заседания, проводимые в форме совместного присутствия	
	Кол-во заседаний всего / в которых член Комитета участвовал	% участия	Кол-во заседаний всего / в которых член Комитета участвовал	% участия
Яворский Виктор Корнеевич	11/11	100%	3/3	100%
Гончаров Юрий Владимирович	10/10	100%	3/3	100%
Казаков Александр Иванович	11/11	100%	3/3	100%
Ожегина Наталья Климентьевна	1/1	100%	0/0	-

В Плане работы Комитета было запланировано проведение 11 заседаний с повестками дня, включающими 38 вопросов. Фактически в 2021-2022 корпоративном году проведено 14 заседаний Комитета по аудиту, на которых рассмотрено 47 вопросов.

Вопросы, включенные в План работы, на момент рассмотрения данного отчета рассмотрены Комитетом по аудиту не в полном объеме, так как плановый срок рассмотрения не наступил. Планируется к рассмотрению 1 вопрос: «О предварительном рассмотрении размера оплаты услуг аудитора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности Общества за 2022 год».

Расхождение в количестве планируемых и фактических заседаний Комитета по аудиту связано с необходимостью рассмотрения внеплановых вопросов: «О предварительном рассмотрении Политики внутреннего аудита Общества в новой редакции», «О предварительном рассмотрении Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань» в новой редакции», «О предварительном рассмотрении Положения о дирекции внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань», а также процедурных вопросов в связи переизбранием персонального состава Комитета 20.10.2021 и 01.03.2022.

Основные направления работы Комитета

В 2021-2022 корпоративном году Комитетом проведено 14 заседаний, рассмотрено 47 вопросов. Календарь заседаний Комитета за период 2021-2022 корпоративный год:

	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль
Заседания Комитета	1	0	0	2	3	0	0	2	1	4	1	

Комитетом даны рекомендации Совету директоров по ряду направлений:

1. В части обеспечения деятельности Комитета:
 - по утверждению бюджета Комитета на 2 полугодие 2021 года и 1 полугодие 2022 года (протокол от 17.08.2021 №118/2021);
2. В части обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита:
 - по кандидатуре руководителя подразделения внутреннего аудита и его вознаграждению (протокол от 17.08.2021 №118/2021);
 - по утверждению Политики внутреннего аудита Общества в новой редакции (протокол от 09.11.2021 №119/2021);
 - по определению целевых значений функциональных ключевых показателей эффективности руководителя и работников подразделения внутреннего аудита на 2022 год (протокол от 28.12.2021 №122/2021);
 - по утверждению плана работы внутреннего аудита на 2022 год (протокол от 28.12.2021 №122/2021);
 - по утверждению бюджета внутреннего аудита на 2022 год (протокол от 28.12.2021 №122/2021);
 - по утверждению Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань» в новой редакции (протокол от 29.03.2022 №124/2022);
 - по одобрению Положения о дирекции внутреннего аудита (протокол от 29.03.2022 №124/2022);
 - по утверждению отчета о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита за 2021 год, включая результаты самооценки качества деятельности, а также исполнения плана мероприятий

по развитию и совершенствованию деятельности (протокол от 31.03.2022 №125/2022).

3. В части осуществления контроля за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками, практики корпоративного управления:

- по принятию к сведению отчета внутреннего аудита ПАО «Россети Кубань» об оценке корпоративного управления за 2020-2021 корпоративный год (протокол от 09.11.2021 №119/2021);

- по принятию к сведению отчета об организации, функционировании и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками ПАО «Россети Кубань» за 2021 год (протокол от 06.05.2022 №127/2022);

- по принятию к сведению отчетов внутреннего аудита Общества об оценке эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками (протокол от 06.05.2022 №127/2022).

4. В части контроля за проведением внешнего аудита и выбором аудитора подготовка рекомендаций:

- по определению размера оплаты услуг аудитора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год (протокол от 14.07.2021 №117/2021)¹;

- по предварительному рассмотрению кандидатуры внешнего аудитора Общества для проведения аудита отчетности Общества за 2022 год (протокол от 19.05.2022 №129/2022).

5. В части проведения оценки эффективности процесса внешнего аудита - по оценке эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, являющейся составной частью информации (материалов) к годовому Общему собранию акционеров Общества (протокол от 20.05.2022 №130/2022).

6. В части надзора за эффективностью функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- по принятию к сведению информации о результатах антикоррупционного мониторинга ПАО «Россети Кубань» по итогам 2021 года (протокол от 29.03.2022 №124/2022);

- о реализации мер, принятых по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников, а также результатам проведенных расследований, по итогам 2021 года (протокол от 31.03.2022 №125/2022).

Кроме того, Комитетом на регулярной основе рассматриваются вопросы:

- о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ, и консолидированной финансовой отчетности, подготовленная в соответствии с МСФО, нестандартных

¹ Решение принято членами Комитета по аудиту, действующими до 19.07.2021.

операциях и событиях Общества, а также по формированию резерва сомнительных долгов и оценочных обязательств;

- о письменной информации, представленной внешним аудитором, по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- о существенных аспектах учетной политики и изменений к ней;

- о выполнении плана работы и результатах деятельности внутреннего аудита;

- о выполнении планов корректирующих мероприятий по устранению недостатков, выявленных Ревизионной комиссией Общества, внутренним аудитором Общества, внешними контрольными органами.

Деятельность Комитета в отчетном периоде соответствовала Положению о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго», требованиям Кодекса корпоративного управления, одобренного решением Совета директоров Банка России 21.03.2014.