

Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Сибирь» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, 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 Сибирь», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети Сибирь» от 30.09.2021 (протокол № 428/21).

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления.

2. Методология и критерии оценки системы внутреннего контроля, системы управления рисками ПАО «Россети Сибирь»

Оценка эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками проведена в соответствии со стандартом организации СО 2.152/0 «Оценка эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками. Методика», утвержденным приказом Общества от 28.01.2016 №77 (с учетом изменений, внесенных приказом от 28.12.2021 №273).

Оценка СВК Общества проводится в разрезе 5 (пяти) компонентов (элементов) СВК (далее - элементы): контрольная среда, оценка рисков, мероприятия контроля, информация и коммуникации, мониторинг.

Оценка СУР Общества проводится в разрезе 5 (пяти) компонентов (элементов) СУР (далее – элементы): корпоративное управление и культура, стратегия и постановка целей, эффективность деятельности, анализ и пересмотр, информация, коммуникации и отчетность.

Определение соответствия текущего состояния элементов СВК/СУР установленным критериям целевого состояния элементов осуществляется по следующей шкале:

- соответствует лучшей практике (**6 баллов**) - элемент СВК/СУР полностью внедрен и соответствует лучшей практике. Уровень автоматизации высокий;
- полностью соответствует (**5 баллов**) - элемент СВК/СУР полностью внедрен и функционирует соответствующим образом, имеется потенциал для дальнейшего развития. Процедуры в значительной степени автоматизированы;
- в целом соответствует (**4 балла**) - элемент внедрен и функционирует должным образом во всех существенных отношениях. Имеются отдельные умеренные недостатки и потенциал для улучшения. Процедуры частично автоматизированы, идет планомерный процесс автоматизации;
- ограниченно соответствует (**3 балла**) - элемент внедрен ограниченно и/или имеются отдельные умеренные/значимые нарушения и недостатки. Имеются конкретные планы по развитию/улучшению элемента СВК/СУР, идет планомерный процесс внедрения/улучшения. Автоматизация процедур находится на начальном уровне, готовятся/утверждены планы по автоматизации;
- частично соответствует (**2 балла**) - элемент не внедрен или имеются отдельные значимые/критические нарушения и недостатки. Конкретные планы по

развитию/улучшению элемента составлены, но их реализация пока не начата. Существуют значительные возможности для повышения эффективности СВК/СУР;

- не соответствует (1 балл) - элемент не внедрен и не планируется его внедрение, или имеются множественные критические/значимые недостатки.

Полученная расчетная оценка в баллах соотносится со шкалой зрелости, которая предусматривает уровни зрелости от «Нулевого» до «Высокого» (6 баллов).

3. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля ПАО «Россети Сибирь»

Уровень зрелости системы внутреннего контроля ПАО «Россети Сибирь» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2022 года оценен на «5,0» баллов из «6».

Данная оценка соответствует уровню зрелости «Оптимальный», который характеризуется тем, что:

1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками 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 СУР не автоматизирована, не все возможные контроли автоматизированы.

2. Процессы регламентированы, унифицированы в исполнительном аппарате и филиалах Общества 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.

Отчет внутреннего аудитора об оценке эффективности СВК и СУР рассмотрен Советом директоров 18.04.2023 (протокол от 21.04.2023 №484/23).

4. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками ПАО «Россети Сибирь»

Уровень зрелости системы управления рисками ПАО «Россети Сибирь» по результатам усреднения оценок соответствия текущего состояния критериям целевого состояния по итогам 2022 года оценен на «4,5» балла из «6,0» возможных.

Данная оценка соответствует уровню зрелости **Промежуточный** между «Умеренный» и «Оптимальный», который характеризуется тем, что сочетает характеристики 4-го и 5-го уровней.

«Умеренный» (уровень 4):

1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Однако система управления рисками не полностью интегрирована в процесс принятия решений.

2. Процессы регламентированы и доведены до персонала. Однако порядок использования данных процессов оставлен на усмотрение самого персонала. Это определяет вероятность отклонений от стандартных процедур, которые могут быть не выявлены. Применяемые процедуры не оптимальны и недостаточно современны, но являются отражением практики, используемой в обществе.

«Оптимальный» (уровень 5):

1. Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками 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 СУР не автоматизирована, не все возможные контроли автоматизированы.

2. Процессы регламентированы, унифицированы в исполнительном аппарате и филиалах Общества 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.

Отчет внутреннего аудитора об оценке эффективности СВК и СУР рассмотрен Советом директоров 18.04.2023 (протокол от 21.04.2023 №484/23).

5. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Сибирь»

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за 2021/2022 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 практик:

- корпоративное управление Общества по итогам 2021/2022 корпоративного года соответствует **«Развитой практике»** оценка составила **459 из 525 баллов, 87%¹**.

Уровень оценки отчетного периода соответствует уровню прошлого периода.

По компонентам «Права акционеров», «Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит» и «Корпоративная социальная ответственность, деловая этика» уровень развития достиг «Передовой практики» - $\geq 96\%$.

Отчет внутреннего аудита об оценке корпоративного управления Общества за 2021/2022 корпоративный год рассмотрен Советом директоров Общества 26.10.2022 (протокол № 471/22).

Директор по внутреннему аудиту -
начальник департамента внутреннего аудита



С.В. Прокопкина

¹ В соответствии с приказом ПАО «Россети» от 29.07.2022 № 369 «О внесении изменений в приказы ПАО «Россети» 05.08.2020 № 342 и от 07.08.2020 № 350» оценка вопросов 16, 18, 19 не производилась.