

Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Сибирь» 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 Сибирь», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Россети Сибирь» от 30.09.2021 (протокол № 428/21), Политики внутреннего аудита в новой редакции, утвержденной Советом директоров 21.09.2023 (протокол № 504/23).

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 Сибирь»

Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК) проведена в соответствии с требованиями стандарта организации СО 2.152/0 «Оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. Методика», утвержденного приказом Общества от 28.01.2016 №77 (с учетом изменений, внесенных в 2023 году приказом от 29.12.2023 № 394).

Оценка СУРиВК за 2023 год проведена с детальным раскрытием доказательств, обосновывающих присвоенные оценки, в разрезе 5 компонентов системы: Корпоративное управление и культура, Стратегия и постановка целей, Эффективность деятельности, Анализ и пересмотр, Информация, коммуникация и отчетность.

Полученная расчетная оценка в баллах соотносится со шкалой зрелости, которая предусматривает уровни зрелости от «Нулевого» (Уровень 1) до «Высокого» (Уровень 6).

Определение соответствия текущего состояния компонентов СУРиВК установленным критериям целевого состояния компонентов осуществляется по следующей шкале:

- внедрены передовые практики (**6 баллов**) - компонент СУРиВК полностью внедрен. Осуществляется постоянное улучшение процессов СУРиВК и внедрение передовых практик. Уровень автоматизации высокий;

- полностью соответствует (**5 баллов**) - компонент СУРиВК полностью внедрен и функционирует соответствующим образом, имеется потенциал для дальнейшего развития. Процедуры в значительной степени автоматизированы;

- в целом соответствует (**4 балла**) - компонент 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**) - компонент внедрен ограниченно и/или имеются отдельные умеренные/значимые нарушения и недостатки. Имеются конкретные планы по развитию/улучшению компонента СУРиВК, идет планомерный процесс внедрения/улучшения. Автоматизация процедур находится на начальном уровне, готовятся/утверждены планы по автоматизации;

- частично соответствует (**2 балла**) - компонент не внедрен или имеются отдельные значимые/критические нарушения и недостатки. Конкретные планы по

развитию/улучшению компонента составлены, но их реализация пока не начата. Существуют значительные возможности для повышения эффективности СУРиВК;

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

Оценка эффективности корпоративного управления проведена в соответствии с требованиями стандарта организации СО 2.045/0 «Оценка корпоративного управления в ПАО Россети Сибирь. Методика», утвержденного приказом Общества от 25.10.2017 № 817 (с учетом изменений, внесенных в 2023 году приказом от 29.12.2023 № 394).

Оценка корпоративного управления проводилась путем установления соответствия его компонентов критериям, определенным в Опросном листе для оценки корпоративного управления в Обществах, ценные бумаги которых включены в Первый и Второй уровни котировального списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа. Каждый раздел Опросного листа соответствует компоненту корпоративного управления и содержит набор вопросов с вариантами ответов, оцениваемых в баллах. Максимальный балл отражает полное соответствие, а минимальный балл - несоответствие оцениваемого компонента корпоративного управления установленному критерию.

Оценка проведена в разрезе 6 компонентов корпоративного управления: Права акционеров, Совет директоров, Исполнительное руководство, Прозрачность и раскрытие информации, Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит, Корпоративная социальная ответственность, деловая этика, комплаенс.

Оценка корпоративного управления в Обществе осуществлялась по правилам:

- если Общая оценка составила $\geq 96\%$, то КУ соответствует передовой практике;
- если Общая оценка составила $< 96\%$ и $\geq 80\%$, то КУ соответствует развитой практике;
- если Общая оценка составила $< 80\%$ и $\geq 65\%$, то КУ соответствует хорошей практике;
- если Общая оценка составила $< 65\%$, то КУ соответствует обычной практике.

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

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

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, Обществе под управлением 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 надежности и эффективности СУРиВК рассмотрен Советом директоров 17.04.2024 (протокол от 19.04.2024 №522/24).

4. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Сибирь»

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 практик:

- корпоративное управление Общества по итогам 2022/2023 корпоративного года соответствует «Развитой практике» оценка составила **451 из 525 баллов, 86%**).

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

Отчет внутреннего аудита об оценке корпоративного управления Общества за 2022/2023 корпоративный год рассмотрен Советом директоров Общества 08.11.2023 (протокол № 505/23).

Директор по внутреннему аудиту -
начальник департамента внутреннего аудита



С.В. Прокопкина