**УТВЕРЖДЕНО**

Комитетом по аудиту

Совета директоров Общества

(протокол от 24» мая 2022 года № 153)

**Заключение Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» по результатам оценки процесса внешнего аудита и Аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год,**

**выданного ООО «Эрнст энд Янг»**

В соответствии с пунктами 294.2 и 294.3 Кодекса корпоративного управления, одобренного решением Совета директоров Банка России 21.03.2014, Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ», в соответствии с пунктом 4.1.3.5 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» проведена оценка эффективного процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и оценка Аудиторского заключения, выданного по результатам указанного аудита.

По итогам проведенного в электронной форме конкурса на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности ДЗО ПАО «Россети» за 2021 год победителем признано ООО «Эрнст энд Янг» (протокол заседания Конкурсной комиссии ПАО «Россети» от 26 марта 2021 года № 6/416р).

На основании решений годового Общего собрания акционеров (протокол от 02 июня 2021 года № 24), Совета директоров Общества (протокол от 30 апреля 2021 года № 460) с ООО «Эрнст энд Янг» (далее – Внешний аудитор) Обществом заключен Договор от 23 июля 2021 № ERR-2021-00222.

Юридический адрес Внешнего аудитора: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

С 31 января 2020 года ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Внешний аудитор проводил аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Стратегия проведения внешним аудитором и подходы к аудиту отчетности за 2021 год рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на заседании 19.10.2021 (протокол от 19.10.2021 № 142).

Независимость Внешнего аудитора в соответствии критериями независимости, установленными ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», подтверждены сведениями, предоставленными ООО «Эрнст энд Янг», в том числе письмом – заверением.

Внешним аудитором подготовлены и представлены следующие документы:

* Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2021 год;
* Письменная информация (аудиторский отчет) руководству ПАО «Россети Северный Кавказ» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2021 год на 26 листах.

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на заседании рассмотрены указанные выше документы, подготовленные ООО «Эрнст энд Янг», обсуждены с Внешним аудитором и менеджментом Общества основные проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (протокол от 20.05.2022 №152).

Проведенные ООО «Эрнст энд Янг» процедуры в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, соответствуют условиям заключенного Договора и требованию Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудиторское заключение и письменная информация (аудиторский отчет) внешнего аудитора составлены в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н, от 30.12.2020 №335н, от 27.10.2021 №163н, от 09.11.2021 №172н.