**УТВЕРЖДЕНО**

Комитетом по аудиту

Совета директоров Общества

(протокол от «30» апреля 2020г. №119)

**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 2019 год,**

**выданного ООО «Эрнст энд Янг»**

В соответствии с п.п.294.2 и 294.3 Кодекса корпоративного управления, одобренного 21.03.2014 Советом директоров Банка России, Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее - Общество), п.4.1.3.5 Положения о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ», утвержденного решением Совета директоров Общества от 15.03.2016 (протокол № 230), в редакции с изменениями, утвержденными решением Совета директоров от 09.11.2016 (протокол № 266), проведена оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и оценка Аудиторского заключения, выданного по результатам указанного аудита.

По итогам проведенных открытых конкурентных переговоров без предварительного квалификационного отбора на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита отчетности ДЗО ПАО «Россети» за 2018-2020 годы, победителем признано ООО «Эрнст энд Янг» (протокол заседания Закупочной комиссии ПАО «Россети» от 16.04.2018 № 13/595р).

На основании решений годового Общего собрания акционеров (протокол от 27.06.2019 № 20), Совета директоров Общества (протокол от 22.07.2019 № 387) с ООО «Эрнст энд Янг» (далее - Внешний аудитор) Обществом заключен Договор от 15.07.2019 № ATTEST-2019-00152.

Юридический адрес Внешнего аудитора: Россия, 115035, Москва, Садовническая набережная, 77, стр.1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327 (решение о приеме в члены СРО от 31.01.2020 № 430). Ранее ООО «Эрнст энд Янг» являлся членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648 (решение о приеме в члены СРО от 20.10.2016 № 274).

Внешний аудитор проводил аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 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 Общества за 2019 год рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на заседании 24.09.2019 (протокол от 25.09.2019 № 109).

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 разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» Аудиторского заключения от 25.02.2020 независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2019 год;

- в разделе 1.1.3 Письменной информации (аудиторский отчет) от 20.02.2020 руководству ПАО «Россети Северный Кавказ» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2019 год за подписью уполномоченного представителя ООО «Эрнст энд Янг».

Кроме того, информация о независимости была раскрыта Внешним аудитором в материалах, рассмотренных на заседании Комитета по аудиту Совета директоров Общества 24.09.2019 (протокол от 25.09.2019 № 109).

Внешним аудитором подготовлены и представлены следующие документы:

- Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2019 год от 25.02.2020 года на 8 листах (далее – Аудиторское заключение).

- Письменная информация (аудиторский отчет) руководству ПАО «Россети Северный Кавказ» по основным проблемам учета и отчетности по итогам проведения промежуточного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 9 месяцев 2019 года на 21 листах;

- Письменной информации (аудиторский отчет) от 20.02.2020 руководству ПАО «Россети Северный Кавказ» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, за 2019 год на 21 листах;

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на своих заседаниях были 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 РСБУ (протоколы от 24.12.2019 № 113, от 30.04.2020 № 119).

Процедуры, проведенные ООО «Эрнст энд Янг» в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, соответствуют условиям заключенного договора и требованию Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Содержание Письменной информации (аудиторского отчета), подготовленной ООО «Эрнст энд Янг», соответствует требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Международным стандартам аудита, утвержденным приказами Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н.

Аудиторское заключение составлено в соответствии с Международными стандартами аудита, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н.