**УТВЕРЖДЕНО**

Комитетом по аудиту

Совета директоров Общества

(протокол от «14» мая 2021г. № 135)

**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 2020 год,**

**выданного ООО «Эрнст энд Янг»**

В соответствии с пунктами 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», 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 – Обществ) за 2020 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и оценка Аудиторского заключения, выданного по результатам указанного аудита.

По итогам проведенного открытого конкурса 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 Конкурсной комиссии ПАО «Россети» от 16 апреля 2018 года № 13/595р).

На основании решений годового Общего собрания акционеров (протокол от 29 мая 2020 года № 22), Совета директоров Общества (протокол от 30 апреля 2020 года № 420) с ООО «Эрнст энд Янг» (далее - Внешний аудитор) Обществом заключен Договор от 16 июля 2020 № ATTEST-2020-00150.

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» («СРО РСА») (свидетельство о членстве № 11603050648).

Внешний аудитор проводил аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 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 2020 год рассмотрены Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на заседании 27.10.2020 (протокол от 27.10.2020 № 125).

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 Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» за 2020 год;
* 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 2020 года на 25 листах;
* 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 2020 год на 24 листах.

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества на заседаниях 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 (протоколы от 19.01.2021 № 128, от 27.04.2021 №133).

Процедуры, проведенные ООО «Эрнст энд Янг» в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 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 «Об аудиторской деятельности», Международным стандартам аудита, утвержденным приказами Министерства финансов Российской Федерации (от 24.10.2016 № 192н, от 09.11.2016 № 207н, 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.