Утверждена
Решением Совета директоров
ПАО «РусГидро»
от 21.06.2019 г. № 291
(с изменениями, утвержденными решением Совета директоров ПАО «РусГидро»
от 31.10.2024 №379)

ПОЛИТИКА
в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро

Москва 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ГЛОССАРИЙ 3

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 5

2. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ 5

2.1. Цели системы внутреннего контроля и управления рисками 5

2.2. Задачи системы внутреннего контроля и управления рисками 6

2.3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками 6

2.4. Ограничения системы внутреннего контроля и управления рисками 8

3. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ И ПОДХОДЫ К ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ 8

3.1. Концептуальные основы (элементы) системы внутреннего контроля и управления рисками 8

3.2. Подходы к функционированию внутреннего контроля 9

3.3. Подходы к управлению рисками 11

4. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ 11

4.1. Роли субъектов СВКиУР 11

4.2. Роли владельца бизнес-процесса, владельца контрольных процедур, владельца риска 12

4.3. Взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами 13

4.4. Оценка эффективности СВКиУР 13

4.5. Планирование развития СВКиУР 14

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 15

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 19

ГЛОССАРИЙ

Бизнес-процесс (процесс) – процесс (сценарий процесса) или его отдельные логические части, выделенные из функциональной деятельности в соответствии с установленными правилами в целях организации управления и получения требуемого результата.

Владелец бизнес-процесса – должностное лицо (участник процесса, роль), наделенное полномочиями и ответственностью по управлению процессом, обеспечивает эффективность всего комплекса работ и достижение целевых результатов в границах процесса.

Владелец контрольных процедур – должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за обеспечение и надлежащее выполнение контрольных процедур.

Владелец риска – должностное лицо (уровень члена Правления, заместителей Генерального директора, директоров департаментов прямого подчинения Председателю Правления – Генеральному директору), которое несет ответственность за управление риском.

В зависимости от организационно-правовой формы в подконтрольных организациях владельцами риска являются коллегиальный исполнительный орган, заместители единоличного исполнительного органа, иные должностные лица с учетом организационных особенностей в них.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на достижение поставленных целей Группы РусГидро и совершенствование ее деятельности путем системного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. В Группе РусГидро внутренний аудит осуществляется Службой внутреннего аудита ПАО «РусГидро» и внутренними аудиторами ПО (далее - внутренние аудиторы).

Внутренний контроль – непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления, осуществляемый субъектами системы внутреннего контроля и управления рисками и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность деятельности;
- соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации;
- достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки;
- сохранность активов и предотвращение мошенничества и незаконных действий.

Внутренний контроль эквивалентен системе внутреннего контроля.

Группа РусГидро (Группа) – ПАО «РусГидро» и его подконтрольные организации.

Контрольные процедуры – действия, мероприятия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, разработанные для обеспечения разумной уверенности, что реагирование на риск осуществляется эффективно, своевременно и согласованно на различных уровнях управления и позволяет снизить вероятность и/или влияние риска или нескольких рисков одновременно до приемлемого уровня.

Общество – ПАО «РусГидро», включая исполнительный аппарат, филиалы (представительства) и иные обособленные подразделения.

Подконтрольные организации (ПО) – юридические лица, находящиеся под прямым или косвенным контролем Общества, имеющим право прямо или косвенно распоряжаться в силу участия в ПО более 50 процентами голосов в высшем органе управления ПО либо право назначать (избирать) единоличный исполнительный орган и (или) более 50 процентов состава коллегиального органа управления ПО.

Разумная уверенность – подход, согласно которому внутренний контроль и управление рисками могут предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, пр.).

Риск – эффект, оказываемый неопределенностью на цели Группы, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

Риск-аппетит – величина риска в качественном или количественном выражении, который Группа готова принять в процессе реализации стратегических целей и задач.

Примечание: «риск» (в единственном числе) относится ко всем вместе взятым негативным и позитивным потенциальным событиям, которые могут повлиять на достижение цели. Риск-аппетит эквивалентен приемлемому уровню риска.

Заявления о риск-аппетите Группы, раскрытие заявлений о риск-аппетите отражаются в Методике о риск-аппетите Группы, утверждаемой Советом директоров Общества.

Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Группой для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Группы, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Группы, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, уставов и внутренних документов Группы, своевременной подготовки достоверной отчетности.

Субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками (субъекты СВКиУР) – субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками Общества (Совет директоров, Комитет по аудиту при Совете директоров, Правление, Председатель Правления – Генеральный директор, Ревизионная комиссия, менеджмент и работники, включая руководителя Департамента контроля и управлению рисками, руководителя Службы внутреннего аудита, работников Департамента контроля и управления рисками, Службы внутреннего аудита), а также советы директоров, комитеты при совете директоров, исполнительные органы, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы, менеджмент (руководители структурных подразделений ПО) и работники ПО.

Управление рисками (риск-менеджмент) – непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров Общества и советами директоров ПО, комитетами при Совете директоров Общества и ПО, исполнительными органами, менеджментом и работниками Группы, затрагивающий всю деятельность Группы и направленный на выявление, анализ и оценку рисков, а также разработку мероприятий по их снижению.

Управление рисками (риск-менеджмент) эквивалентно системе управления рисками.

Филиал – обособленное подразделение Общества и ПО, осуществляющее все или часть функций Общества и ПО, в том числе функции представительства.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Политика в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро (далее - Политика) определяет цели, задачи, принципы функционирования СВКиУР, распределение обязанностей и полномочий субъектов СВКиУР.

Настоящая Политика является инструментом реализации стратегии развития Группы.

Основной целью настоящей Политики является определение обязательных к соблюдению принципов СВКиУР и формирование единых подходов к осуществлению процессов внутреннего контроля и управления рисками в Группе.

Настоящая Политика предназначена для поддержания функционирования эффективной СВКиУР в Группе, соответствующей передовой международной практике и способствующей достижению ее целей, а также для представления формализованной информации о СВКиУР Группы заинтересованным сторонам: акционерам, работникам, инвесторам, внешним аудиторам, государственным надзорным органам, банкам, страховым компаниям и др.

Настоящая Политика разработана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом ПАО «РусГидро», а также с учетом требований и рекомендаций к СВКиУР со стороны регулирующих и контролирующих органов Российской Федерации, в том числе:

- Кодексом корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463,

- рекомендациями Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах,

- методическими указаниями по подготовке положения о системе управления рисками, одобренные Правительством Российской Федерации в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 09.12.2014 № Пр-3013,

а также рекомендациями международных профессиональных организаций в области внутреннего контроля и управления рисками.

Настоящая Политика утверждается Советом директоров и обязательна для исполнения работниками Группы «РусГидро». Доступ к настоящей Политике не ограничен.

Ответственным за организацию рассмотрения предложений и инициирование внесения изменений в настоящую Политику является Департамент контроля и управления рисками Общества.

Изменения в настоящую Политику подлежат утверждению в соответствии с порядком, определяемым локальными нормативными документами (актами) (далее – ЛНД (А)) Общества.

2. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

2.1. Цели системы внутреннего контроля и управления рисками

Функционирование СВКиУР направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Группой следующих категорий целей:

- миссии Группы;

- стратегические цели;
- операционные цели, касающиеся вопросов эффективности финансово-хозяйственной деятельности Группы, а также обеспечения сохранности активов;
- цели в области соответствия деятельности Группы применимому законодательству и требованиям ЛНД (А) Общества и ПО;
- цели в области своевременной подготовки достоверной финансовой и нефинансовой отчетности, внутренней и/или внешней отчетности.

2.2. Задачи системы внутреннего контроля и управления рисками

Задачами СВКиУР для достижения ее целей являются:

- обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности с помощью механизмов внутреннего контроля, направленных на эффективное функционирование бизнес-процессов и реализацию проектов, посредством снижения рисков бизнес-процессов;
- выявление, анализ, оценка рисков и управление ими на всех организационных уровнях Группы;
- информационное, методологическое и аналитическое обеспечение для планирования деятельности и принятия взвешенных (с учетом рисков) управленческих решений, процесса принятия решений по выбору мер управления рисками, решений по структуре портфеля активов и обязательств Группы;
- обеспечение сохранности активов и экономичного использования ресурсов;
- обеспечение соблюдения Группой применимого законодательства, ЛНД (А) Общества и ПО;
- создание условий для обеспечения достоверности и полноты финансовой и нефинансовой отчетности, внутренней и/или внешней отчетности;
- стандартизация и регламентирование процедур в области управления рисками и внутреннего контроля.

2.3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками

Функционирование СВКиУР основывается на следующих принципах:

Создание и защита стоимости бизнеса Группы: СВКиУР способствует достижению целей и улучшению производительности, обеспечению здоровья и безопасности человека, безопасности всех видов деятельности Группы, соблюдению правовых и нормативных требований, охране окружающей среды, повышению качества продукции, эффективности операций, управления и репутации.

Непрерывность: СВКиУР функционирует на постоянной основе.

Интеграция: СВКиУР является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе и ПО и используется при разработке и формировании стратегии.

Комплексность: СВКиУР охватывает все направления деятельности Группы и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах Группы на всех уровнях управления.

Единство методологической базы: процессы в СВКиУР реализуются на основе единых подходов и стандартов для всех структурных единиц Группы.

Приоритетность: Группа принимает необходимые меры в первую очередь в отношении критических для деятельности Общества и ПО рисков.

Раскрытие информации: СВКиУР обеспечивает контроль за процедурами раскрытия информации о ее деятельности для внешних пользователей.

Ответственность и функциональность: все субъекты СВКиУР несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВКиУР во вверенных им функциональных областях деятельности.

Права, функции и обязанности субъектов СВКиУР определены, закреплены в ЛНД (А) Общества и ПО и доведены до их сведения.

Распределение адресной ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Группы осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе и ПО.

Разделение обязанностей: функции между работниками Общества и ПО распределяются таким образом, чтобы за одним работником не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанности по контролю за их выполнением.

Целесообразность и оптимальность: объем и сложность процедур внутреннего контроля и мер по управлению рисками, применяемых в Группе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования СВКиУР.

Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать оценки влияния рисков, на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения).

Внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов независимых проверок осуществляется с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности/ приоритетности/ риск-ориентированности).

Сбалансированность: контрольные функции и функции по управлению рисками структурной единицы или работника Группы обеспечены средствами и полномочиями для их выполнения.

Четкая регламентация: все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным ЛНД (А) Общества и ПО.

Своевременность сообщения: информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

Разрешение и одобрение: в Обществе и ПО все финансово-хозяйственные операции должны быть формально одобрены или разрешены ответственными лицами в пределах их полномочий.

Документирование операций: контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах формализованы, т.е. документально оформлены в ЛНД (А) Общества и ПО.

Результаты выполнения контрольных процедур документируются и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур, подписи и визы на документах,

участвующих в контрольной процедуре, журналы операций и другая информация в учетных системах и др.).

Взаимодействие и координация: внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов СВКиУР на всех уровнях управления Группой. Все работники Группы при осуществлении ими функциональных обязанностей оказывают содействие по совершенствованию внутреннего контроля.

Вовлечённость: надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения на всех уровнях управления Группы, гарантирует, что СВКиУР остается актуальным и своевременным. В процессах принятия решений должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при оценке рисков.

Использование наилучшей имеющейся информации: СВКиУР основывается на информации источников, таких как исторические данные, опыт, обратная связь заинтересованных лиц, наблюдения, прогнозы и экспертные оценки. Тем не менее, принимающие решение органы должны информировать друг друга о том, следует ли принимать во внимание, какие-либо ограничения данных, используется ли моделирование и возможно ли возникновение расхождения мнений между экспертами.

Адаптивность: СВКиУР регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками.

Независимая оценка: руководитель Службы внутреннего аудита Общества, внутренние аудиторы независимы от других субъектов СВКиУР с целью предоставления объективной и достоверной оценки эффективности СВКиУР.

2.4. Ограничения системы внутреннего контроля и управления рисками

Эффективность СВКиУР может быть ограничена следующими факторами:

- изменением экономической конъюнктуры или применимого законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства;
- превышением должностных полномочий руководителями подразделений или работниками;
- возникновением ошибок в процессе принятия управленческих решений и осуществления фактов хозяйственной жизни;
- сговором двух и более человек, предполагающий преднамеренные действия работников Группы по нарушению средств контроля.

3. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ И ПОДХОДЫ К ФУНКЦИОНИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

3.1. Концептуальные основы (элементы) системы внутреннего контроля и управления рисками

Группа стремится систематизировать деятельность в области внутреннего контроля и управления рисками для упрощения мониторинга, совершенствования, отслеживания динамики изменений СВКиУР.

С учетом рекомендаций международных профессиональных организаций в области СВКиУР и рекомендаций законодательства РФ, в Группе рассматриваются и функционируют следующие взаимосвязанные элементы СВКиУР:

Контрольная среда, стратегия и постановка целей.

Оценка рисков.

Воздействие на риск.

Контрольные процедуры.

Информация и коммуникация.

Мониторинг.

Раскрытие каждого элементы СВКиУР представлено в приложении 1 к настоящей Политике, а также осуществляется в ЛНД (А) Общества и ПО, подготовленных в развитие настоящей Политики.

3.2. Подходы к функционированию внутреннего контроля

В Группе применяются следующие комплексные подходы к функционированию внутреннего контроля:

Создание эффективной контрольной среды Общества и ПО посредством мер и действий, осуществляемых руководством[1] на всех уровнях управления и направленных на:

- формирование у работников Группы понимания необходимости и исполнения процедур внутреннего контроля;
- поддержание высокого уровня корпоративной культуры и демонстрацию принципов добросовестности и компетентности;
- повышение профессионализма и компетентности работников Группы;
- обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Группы;
- обеспечение эффективного распределения полномочий и ответственности. Обеспечение адекватного разделения обязанностей в Группе осуществляется путем распределения обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия;
- формирование механизмов предотвращения мошенничества;
- организацию деятельности органов внутреннего контроля Группы.

Установление и осуществление контрольных процедур (средств контроля) во всех бизнес-процессах Группы посредством:

- регламентации бизнес-процессов и формализации контрольных процедур;
- закрепления ответственности по выполнению контрольных процедур за конкретными структурными подразделениями и работниками Группы.

Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми субъектами СВКиУР для надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля.

---

[1] Под руководством понимаются следующие субъекты СВКиУР: в Обществе - Правление, Председатель Правления – Генеральный директор, менеджмент; в ПО – исполнительные органы, менеджмент (руководители структурных подразделений).

Обеспечение функционирования системы мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля посредством:

- осуществления периодического тестирования исполнения контрольных процедур в ходе текущей операционной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);
- проведения регулярных периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения контрольных процедур, работниками Департамента контроля и управления рисками, владельцами контрольных процедур;
- внедрения инструментов по контролю изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества и ПО, законодательстве и своевременной актуализации контрольных процедур.

Обеспечение функционирования системы подтверждения полномочий в Обществе и ПО, позволяющей четко ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих должностных обязанностей, посредством контроля соблюдения ЛНД (А) Общества и ПО:

- регламентирующих порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, где определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений и обозначены границы их полномочий;
- определяющих круг лиц, имеющих право подписи первичных документов (где в обязательном порядке указаны должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений));
- описывающих графики (маршруты) прохождения документов при осуществлении процедур согласования (визирования), санкционирования, наложения резолюций и утверждения документов руководством при принятии решений;
- устанавливающих систему паролей, дающие возможность ответственным лицам получать доступ к активам, документам и информации, содержащейся в информационных системах.

Обеспечение документирования и систематизация учетных записей по хозяйственным операциям посредством контроля правильности их оформления в соответствии с унифицированными формами первичной документации или требованиями ЛНД (А) Общества и ПО.

Ограничение несанкционированного доступа к имуществу Группы посредством физических способов контроля и охраны активов, документов, данных в информационных системах, применяемых в Обществе и ПО:

- ограничения круга лиц, ответственных за сохранность и перемещение активов, путем издания внутренних документов и заключения письменных договоров о материальной ответственности;
- отнесения информации о хозяйственной деятельности Общества и ПО к конфиденциальной;
- проведения инвентаризации имущества и обязательств в соответствии с требованиями применимого законодательства и ЛНД (А) Общества и ПО.

Независимые проверки и оценки СВКиУР осуществляются внутренними аудиторами, ревизионными комиссиями Общества и ПО на основании разработанных и утвержденных планов проведения проверок.

Обеспечение контроля за раскрытием информации в области раскрытия финансовой и иной информации, предоставляемой в публичной отчетности Общества, ПО (при необходимости).

3.3. Подходы к управлению рисками

В Группе применяются следующие комплексные подходы к управлению рисками:

Управление рисками является неотъемлемой частью всех организационных процессов: риск-менеджмент не обособлен отдельно от основных видов деятельности и процессов организации. Управление рисками является частью обязанностей руководства и неотъемлемой частью всех организационных процессов, в том числе стратегического планирования, финансово-хозяйственной деятельности, всех проектов и процессов управления изменениями.

Управление рисками является частью процесса принятия решений. Управление рисками помогает лицам, принимающим решения, сделать осознанный выбор, определить приоритетность действий и выделить среди альтернативных вариантов оптимальный вариант.

Управление рисками способствует постоянному улучшению Общества и ПО. Общество и ПО должны развивать и совершенствовать СВКиУР, наряду со всеми другими аспектами их организации для повышения уровня зрелости управления рисками.

В Группе разрабатывается единая корпоративная классификация рисков, база данных типовых рисков, категоризация рисков и другие необходимые инструменты для эффективности деятельности.

Группа стремится к созданию риск-ориентированной корпоративной культуры. Каждый работник понимает риски и возможности, с которыми сталкивается бизнес Общества и ПО, приоритетность вопросов культуры риск-менеджмента, активно вовлечен в процесс выявления и оценки рисков, ориентируется в выборе эффективных методов реагирования на риски.

Руководство обеспечивает распространение в Группе знаний и навыков в области риск-менеджмента, способствует обучению основам риск-менеджмента и утверждению корпоративной культуры «управления с учетом рисков».

Работники должны знать нормативные документы по управлению рисками, свою роль в процессе риск-менеджмента, уровень своих полномочий и ответственности.

Менеджмент Общества максимально использует информационные системы для эффективного обмена информацией и внедрения коммуникативных норм в рамках корпоративного риск-менеджмента между Обществом и ПО.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

4.1. Роли субъектов СВКиУР

Роли субъектов СВКиУР разграничены в зависимости от их участия в процессах функционирования, внедрения и мониторинга эффективности СВКиУР.

Субъекты СВКиУР распределены на уровни:

- стратегический уровень;
- операционный уровень;
- независимая оценка эффективности СВКиУР.

Субъекты СВКиУР каждого уровня выполняют свою роль через реализацию прав и обязанностей в рамках компетенции, закрепленной в применимом законодательстве, уставах и ЛНД (А) Общества и ПО и в соответствии с должностными инструкциями и положениями о структурных подразделениях.

На стратегическом уровне осуществляется надзор за рисками в целях реализации стратегии Группы. Стратегический уровень несет ответственность за осуществление надзора за культурой, возможностями и практикой управления рисками Группы.

Субъекты СВКиУР на операционном уровне несут ответственность за все аспекты деятельности Группы, включая управление рисками. Субъекты СВКиУР на операционном уровне в зависимости от функциональной роли в действующей СВКиУР подразделяются на:

- операционный уровень, который отвечает за выявление рисков и управление эффективностью деятельности и рисками, возникающими из практики и сферы его подотчетности;
- операционный уровень, который отвечает за координацию и методологическую поддержку в области СВКиУР.

К задачам операционного уровня, отвечающего за координацию и методологическую поддержку в области СВКиУР, относится:

- общая координация процессов внутреннего контроля и управления рисками;
- разработка методологических документов в области обеспечения процессов внутреннего контроля и управления рисками;
- организация обучения работников Общества и ПО в области внутреннего контроля и управления рисками и внутреннего контроля;
- анализ портфеля рисков Группы и выработка предложений по реагированию и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- формирование сводной отчетности по управлению рисками;
- осуществление оперативного контроля за процессами внутреннего контроля и управления рисками подразделений Общества и ПО в установленном порядке;
- подготовка и информирование Совета директоров и исполнительных органов Общества об эффективности процесса внутреннего контроля и управления рисками, а также по иным вопросам, предусмотренным политикой в области управления рисками и внутреннего контроля.

Независимая оценка эффективности СВКиУР выполняет функции по предоставлению гарантий, обеспечивая независимость и объективность в оценке и рекомендаций относительно дизайна и операционной эффективности работы Группы в целом.

Распределение полномочий субъектов СВКиУР по соответствующим уровням Общества представлено в Приложении 2. Представленное в указанном приложении распределение полномочий субъектов СВКиУР Общества распространяется на ПО с учетом их организационных особенностей.

4.2. Роли владельца бизнес-процесса, владельца контрольных процедур, владельца риска

Владелец бизнес-процесса в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:

- эффективное функционирование СВКиУР в рамках бизнес-процесса;
- проведение анализа курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;
- выявление и оценка рисков курируемых бизнес-процессов;
- постоянное совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария управления рисками бизнес-процессов и координация деятельности исполнителей контрольных процедур для достижения целей соответствующего бизнес-процесса;
- проведение анализа и совершенствование существующих контрольных процедур, в том числе разработка мероприятий по внедрению предложений и рекомендаций, полученных по результатам проверок СВКиУР, иных проверок, затрагивающих вопросы СВКиУР, а также от Департамента внутреннего контроля и управления рисками;
- проведение самооценки внутреннего контроля курируемых бизнес-процессов.

Владелец контрольных процедур в рамках своей компетенции:

- обеспечивает разработку, формализацию, внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности контрольных процедур;
- инициирует изменение контрольных процедур и ЛНД (А) Общества и ПО, регламентирующих данные контрольные процедуры.

Владелец риска в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:

- выявление и оценка рисков, разработка мероприятий по управлению рисками;
- обеспечение ресурсами, необходимыми для управления рисками.

4.3. Взаимодействие с внешними заинтересованными сторонами

Группа придерживается максимальной открытости при взаимодействии с внешними заинтересованными сторонами – акционерами, инвесторами, государственными надзорными органами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, руководствуясь применимым законодательством и соответствующими ЛНД (А) Общества и ПО.

Общество обеспечивает свободный доступ к информации в отношении внутреннего контроля и управления рисками в Группе в соответствии с законодательством РФ, Уставом и ЛНД (А) Общества в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Основным источником раскрытия является официальный сайт Общества - https://rushydro.ru/.

4.4. Оценка эффективности СВКиУР

Целью проведения периодической оценки эффективности СВКиУР является определение надежности системы внутреннего контроля и вероятности достижения цели контрольных процедур, с помощью которых владельцы рисков могут эффективно управлять ими.

Не реже одного раза в год внутренними аудиторами проводится внутренняя независимая оценка с целью выражения мнения о надежности и эффективности СВКиУР.

Не реже одного раза год Комитет по аудиту при Совете директоров Общества рассматривает результаты оценки СВКиУР.

По решению Комитета по аудиту при Совете директоров или Председателя Правления – Генерального директора Общества может быть инициирована внешняя независимая оценка СВКиУР приглашенными независимыми экспертами.

Результаты вышеуказанных внутренних и внешних оценок, а также иная значимая информация о функционировании СВКиУР, включая результаты выполнения плана развития СВКиУР, регулярно рассматриваются (не реже одного раза в год) в рамках отчетов об оценке функционирования СВКиУР.

Периодические оценки СВКиУР могут принимать форму самооценок, в ходе которых субъекты СВКиУР, ответственные за конкретное подразделение или функционал, оценивают наличие (организацию) и функционирование, относящихся к их деятельности элементов СВКиУР.

4.5. Планирование развития СВКиУР

Планирование развития СВКиУР осуществляется с целью обеспечения последовательного, непрерывного и интегрированного развития СВКиУР в соответствии с направлениями деятельности для достижения целей Группы.

Понимание структуры и текущего состояния СВКиУР дает полезную информацию об исходном уровне ее развития.

Группа планирует развитие СВКиУР от ее текущего состояния к целевой модели[2], характеризующейся интегрированным функционированием всех элементов СВКиУР на базе принципов, обобщенных лучшей практикой, без значимых недостатков по всей вертикали Группы. Мероприятия по достижению целевой модели реализуются через Планы развития СВКиУР.

План развития СВКиУР включает мероприятия, направленные на максимальное использование информации и технологий для управления рисками и поддержания функционирования внутреннего контроля, распространение информации о рисках, осуществлении внутреннего обмена информацией в области внутреннего контроля между Обществом и ПО, представлении отчетности о рисках, культуре и эффективности деятельности на различных уровнях Группы.

План развития СВКиУР формируется Департаментом контроля и управления рисками Общества. План развития СВКиУР может включать предложения от владельцев риска по мероприятиям, направленным на развитие СВКиУР в сфере их ответственности, а также предложения внутренних аудиторов по результатам оценки надежности и эффективности СВКиУР.

---

[2] Описание и пересмотр целевой модели СВКиУР предусматривается отдельным документом (ЛНД(А)) Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Политике в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро

Описание элементов системы внутреннего контроля и управления рисками

Контрольная среда, стратегия и постановка целей	Контрольная среда представляет собой совокупность стандартов, процессов и структур деятельности Общества и ПО, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. В Группе поддерживается контрольная среда, формирующая комплексный взгляд на риски (профиль риска), их влияние на эффективность деятельности по отношению к Стратегии развитии Группы и целям с учетом понимания бизнес-контекста (внешней и внутренней среды). Контрольная среда является основой для всех остальных элементов внутреннего контроля. Контрольная среда в Группе определяется, но не ограничивается: - стандартами управления; - стандартами поведения, включая корпоративные ценности и принципы этики; - стратегией развития; - постановкой и распределением целей по структуре Группы; - показателями деятельности Общества и ПО, согласованными с целями Группы; - организационными структурами Общества и ПО; - распределением задач, полномочий и ответственности между субъектами СВКиУР; - политикой и практикой управления персоналом; - порядком подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческой отчетности; - ЛНД (А) Общества и ПО, устанавливающими требования по соблюдению субъектами СВКиУР применимого законодательства. Заявления риск-аппетита отражают позицию Группы в отношении того, какой уровень риска допустим в ее деятельности для реализации Стратегии развития Группы, и учитываются при принятии решений, касающихся ее деятельности. Органы управления и менеджмент Общества формируют стиль управления, соответствующий корпоративным ценностям Группы и направленный на достижение стратегических целей Группы, а также на понимание и восприятие СВКиУР работниками Группы.

Оценка рисков	Оценка риска - это процесс, охватывающий идентификацию риска, анализ риска и сравнительную оценку риска (приоритизация). Оценка риска проводится с целью определения уровня вероятности рисков и последствий их реализации, а также их приоритизации. Оценка риска проводится на разных организационных уровнях: стратегическом, операционном, проектном. Процесс идентификации рисков – это комплексный, итеративный процесс. При идентификации рисков анализируются потенциальные события, которые имеют внутренний или внешний источник возникновения по отношению к Группе и могут оказывать влияние на достижение ее целей. Осведомленность о потенциальных событиях позволяет реагировать на внутренние и внешние изменения условий деятельности и принимать риск-ориентированные решения. Выявленные риски анализируются, чтобы понять серьезность (определение уровня вероятности риска и последствия при его реализации) каждого их них для реализации стратегии и достижения целей Группы. Оценка позволяет принять решение о способе реагирования на риск и соотношении затрат и выгод от потенциальных мер реагирования.
Воздействие на риск	По результатам оценки выявленных рисков менеджмент отвечает за выбор способа воздействия на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками. Мероприятия по управлению рисками включают мероприятия по управлению рисками финансово-хозяйственной деятельности и контрольные процедуры, являющиеся мероприятиями по управлению рисками бизнес-процессов. Выполнение контрольных процедур осуществляется в соответствии с ЛНД (А) Общества и ПО. При выборе способов реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению рисками Группа руководствуется принципами соблюдения риск-аппетита (приемлемого уровня риска).
Контрольные процедуры	Контрольные процедуры представляют собой действия, установленные ЛНД (А) Общества и ПО, которые позволяют управлять рисками, препятствующими достижению целей в бизнес-процессах, а также обеспечить надлежащее и своевременное осуществление мер реагирования на оцененные риски. Контрольные процедуры осуществляются на всех организационных уровнях Группы, на всех стадиях бизнес-процессов и при выполнении технологических процессов.

	Разделение обязанностей является неотъемлемой частью процесса выбора и разработки контрольных процедур. В Группе применяются различные виды контрольных процедур, обеспечивающих сбалансированный подход к управлению рисками с учетом как неавтоматизированных, так и автоматизированных средств контроля, как предварительного, так и последующего контроля. Для сохранения актуальности и эффективности контрольных процедур менеджмент периодически пересматривает ЛНД(А).
Информация и коммуникация	Общество и ПО получает или формирует и использует значимую и качественную информацию как из внутренних, так и из внешних источников для поддержания функционирования внутреннего контроля и управления рисками. Коммуникации представляют собой постоянный, итеративный процесс предоставления и получения необходимой информации и информационного обмена. Посредством двусторонних внутренних коммуникаций осуществляется горизонтальное и вертикальное распространение информации по всей Группе. Внешние коммуникации позволяют получать значимую информацию извне и предоставлять информацию внешним сторонам с учетом их требований и ожиданий. Коммуникации осуществляются всеми актуальными способами. У Группы имеются различные каналы для передачи данных и информации внутренним и внешним заинтересованным сторонам. В Группе функционирует «Линия доверия», которая является в том числе инструментом противодействия и мошенничеству, включая обращения из внешних источников. Контроль управления информационными потоками и обеспечение информационной безопасности регламентируются ЛНД (А) Общества и ПО. Отчетность является одним из инструментов для своевременного информирования менеджмента Общества, ПО для принятия им обоснованных риск-ориентированных решений. В области СВКиУР формируются отчеты по мониторингу динамики стратегических рисков Группы, отчеты об оценке функционирования СВКиУР, а также отчеты по управлению рисками Общества, ПО в соответствии с ЛНД (А) об управлении рисками.
Мониторинг	В ходе мониторинга СВКиУР осуществляется анализ и пересмотр практики внутреннего контроля и управления рисками, направленные на проведение регулярной оценки эффективности, выявление существенных недостатков, способности СВКиУР обеспечить выполнение поставленных целей. Мониторинг СВКиУР осуществляется путем:

	- постоянного наблюдения за выполнением мероприятий по управлению рисками, и их эффективностью со стороны менеджмента и работников Общества, ПО в пределах их компетенции; - проведения субъектами СВКиУР процедур самооценки внутреннего контроля; - проведения СВА проверок, а также оценки эффективности СВКиУР; - рассмотрения Советами директоров Общества и ПО (Комитетами по аудиту при Совете директоров Общества и ПО) результатов анализа и оценки функционирования СВКиУР; - своевременного доведения информации о выявленных недостатках СВКиУР до субъектов СВКиУР надлежащего уровня, в зависимости от значимости недостатков. Мониторинг СВКиУР, включая ее оценку надежности и эффективности, осуществляется субъектами СВКиУР в соответствии с ЛНД(А) Общества и ПО.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Политике в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро

Распределение полномочий субъектов СВКиУР по Обществу

Стратегический уровень	
Совет директоров Общества	К компетенции Совета директоров Общества применительно к СВКиУР относится: - определение принципов и подходов к организации СВКиУР; - утверждение отчетов об оценке функционирования СВКиУР (не реже 1 (одного) раза в год), включающих информацию по оценке рисков Группы; - утверждение политики в области СВКиУР; - утверждение заявления о риск-аппетите Группы, раскрытие заявлений о риск-аппетите; - организация и контроль деятельности Комитета по аудиту при Совете директоров Общества.
Комитет по аудиту при Совете директоров Общества	К компетенции Комитета по аудиту Совета директоров Общества применительно к СВКиУР относится: - контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества; - контроль за надежностью и эффективностью функционирования СВКиУР, включая оценку процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, и подготовку предложений по их совершенствованию; - рассмотрение не реже 1 (одного) раза в год результатов оценки системы внутреннего контроля и управления рисками Общества по данным отчетов исполнительных органов Общества, материалам проверок внутреннего аудита, заключениям внешнего аудитора Общества, а также отчетов внешней независимой оценки (в случае её проведения); - осуществление предварительного рассмотрения перед утверждением Советом директоров Общества политики в области управления рисками и внутреннего контроля и последующих изменений к ней; - осуществление анализа и оценки исполнения политики Общества в области внутреннего контроля и управления рисками; - рассмотрение до представления на утверждение Совету директоров и выдача заключения в отношении заявления о риск-аппетите Группы, раскрытия заявлений о риск-аппетите; - проведение анализа перечня и структуры рисков Общества, обсуждение с исполнительными органами Общества существенных рисков и их индикаторов, а также анализ мероприятий по управлению

	критическими рисками, включая существенные риски искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности; - проведение регулярных встреч с исполнительными органами Общества для обсуждения существенных недостатков системы внутреннего контроля и планов по их устранению; - проведение анализа результатов проверок, осуществленных внешними контрольными органами и планов мероприятий, разработанных исполнительными органами Общества с целью устранения выявленных ими нарушений и недостатков системы внутреннего контроля; - рассмотрение вопросов, относящихся к процедурам обеспечения Обществом соблюдения требований законодательства РФ, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований Банка России и ПАО Московская биржа; - обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего аудита.
Операционный уровень	
Председатель Правления – Генеральный директор Общества	К компетенции Председатель Правления – Генерального директора Общества применительно к СВКиУР относится: - обеспечение функционирования СВКиУР Группы; - повышение эффективности внутреннего контроля и мониторинга рисков; - утверждение ЛНД (А) Общества по внутреннему контролю и управлению рисками; - рассмотрение отчетности по критическим рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности на уровне Группы.
Правление Общества	К компетенции Правления Общества применительно к СВКиУР относится: - обеспечение реализации процедур управления рисками и организацию внутреннего контроля; - повышение эффективности СВКиУР; - создание и поддержание функционирования эффективной СВКиУР; - контроль за выполнением решений совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля; - обеспечение внедрения и реализации программ и планов развития СВКиУР; - формирование планов мероприятий по управлению критическими и существенными рисками и мониторинг их выполнения по руководимым направлениям деятельности;

	- анализ отчетности по управлению рисками.
Менеджмент Общества	В целях обеспечения эффективной деятельности СВКиУР в рамках своей компетенции менеджмент Общества обеспечивает: - распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении, за конкретные направления внутреннего контроля (формы, способы осуществления) в соответствии с принципом разделения обязанностей; - включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по управлению рисками и выполнению контрольных процедур; - развитие единой корпоративной культуры, которая способствует эффективному функционированию СВКиУР, в том числе организацию процесса информирования, обучения и актуализацию работниками знания и понимания норм корпоративной культуры и этических принципов, требований и положений ЛНД (А) Общества, которые влияют на порядок функционирования СВКиУР; - осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Общества требований ЛНД (А) Общества; - управление рисками в рамках своих компетенций, включая выявление, анализ и оценку рисков, разработку мероприятий по их устранению или снижению, мониторинг и формирование отчетности по рискам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с установленным в Группе порядком; - разработка, исполнение контрольных процедур и мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур; - проведение самооценки внутреннего контроля в бизнес-процессах, находящихся под его управлением, в том числе своевременное информирование вышестоящего руководства об отклонениях в реализации контрольных процедур. Менеджмент несет ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие СВКиУР во вверенных ему функциональных областях деятельности Общества.
Работники Общества	К компетенции работников Общества в рамках СВКиУР относится: - эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями; - содействие менеджменту в управлении рисками, в т.ч. в вопросах выявления, оценки, разработки мероприятий по устранению, снижению, мониторингу и формированию отчетности по рискам финансово-хозяйственной деятельности; - своевременное извещение непосредственного руководства о новых рисках, а также случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется

	изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования структурного подразделения, филиала, ПО, в том числе разработку и представление предложений по внедрению контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками; - немедленное извещение непосредственного руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным убыткам; - прохождение обучения в области внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с утвержденной программой обучения.
Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – главный аудитор Общества	К основным функциям директора по внутреннему контролю и управлению рисками – главный аудитор Общества в рамках СВКиУР относятся: - организация функционирования эффективной СВКиУР через методологическое обеспечение процесса, координацию деятельности структурных подразделений Группы по внедрению риск-ориентированной системы контроля, мониторинг действующей СВКиУР; - организация деятельности по идентификации, оценке и управлению рисками Группы через методологическое обеспечение процесса, координацию деятельности структурных подразделений Группы по управлению рисками, анализ рисков Группы и оценку эффективности мероприятий по их управлению; - осуществление централизованного оперативного контроля за реализацией деятельности Группы посредством организации и проведения проверочных, а также экспертно-аналитических мероприятий Группы; - организация функционирования в Группе эффективной системы противодействия коррупции и мошенничеству (антикоррупционной деятельности), через методологическое сопровождение построения системы антикоррупционной деятельности в Группе, координацию деятельности структурных подразделений Группы по предупреждению и противодействию коррупции; - обеспечение раскрытия информации об организации СВКиУР, управлении рисками, реализуемой антикоррупционной политике в Обществе в соответствии с требованиями законодательства РФ, ЛНД(А) Общества и лучшими практиками в целях обеспечение открытости и доступности для акционеров, инвесторов, органов управления и иных заинтересованных лиц; - осуществление контроля за исполнением Обществом требований законодательства Российской Федерации об инсайдерской информации, принятых в соответствии с ним ЛНД (А) Общества, а также иностранного законодательства об инсайдерской информации в случаях, когда оно является применимым к Обществу; - взаимодействие с Ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором Общества, Счетной палатой Российской Федерации, Генеральной Прокуратурой Российской Федерации, Минэнерго

	России и иными ФОИВ и их территориальными подразделениями (органами) по вопросам, отнесенным к компетенции руководителя Департамента контроля и управления рисками Общества, а также результатам проведенных внешними контролерами проверочных мероприятий.
Департамент контроля и управления рисками Общества	К основным функциям Департамента контроля и управления рисками Общества в рамках СВКиУР относится: - методологическое обеспечение процесса функционирования эффективной СВКиУР в Группе; - внедрение системы мониторинга эффективности СВКиУР в Группе; - формирование проекта параметров риск–аппетита Группы; - организация и координация деятельности структурных подразделений Общества, филиалов и ПО по внедрению и совершенствованию риск-ориентированной системы внутреннего контроля; - мониторинг надежности и эффективности функционирования СВКиУР, выявление недостатков СВКиУР; - разработка и совершенствование методик идентификации, количественной и качественной оценки рисков в Группе; - организация и координация деятельности структурных подразделений Общества, филиалов Общества и ПО по выявлению, оценке и управлению рисками; - оценка и анализ рисков Группы в соответствии с ЛНД (А) Общества; - оценка достаточности и эффективности мероприятий по управлению рисками Группы; - подготовка в целях дальнейшего раскрытия информации о рисках Группы в соответствии с требованиями законодательства РФ, ЛНД (А) Общества и лучшими практиками раскрытия информации об управлении рисками; - организация (координация) разработки и контроль выполнения процедур и мероприятий, направленных на предупреждение и противодействие коррупции в Обществе, а также в установленном порядке (через корпоративные процедуры) в его ПО (в том числе через планы, отчеты по антикоррупционной деятельности и др.); - контроль соответствия реализуемой в Обществе и ПО антикоррупционной политики требованиям законодательства РФ, применимого международного законодательства и иных обязательных для исполнения нормативных/регулирующих документов, а также лучших российских и международных практик (комплаенс); - организация методологического сопровождения, обеспечивающего внедрение единых подходов по построению, управлению и реализации системы антикоррупционной деятельности в Группе;

	- организация работы «Линии доверия», рассмотрения и реагирования на полученные сообщения, в порядке, предусмотренном ЛНД (А) Общества; - организация работы Комиссий по этике и урегулированию конфликта интересов, в порядке, предусмотренном ЛНД (А) Общества; - обеспечение взаимодействия с федеральными органами власти Российской Федерации, органами власти субъектов Российской Федерации, иными органами государственного надзора и контроля, а также иными заинтересованными сторонами по вопросам противодействия и профилактики коррупции; - обеспечение открытости и доступности для заинтересованных лиц, акционеров, контрагентов информации о реализуемой в Обществе антикоррупционной политике; - обеспечение информированности работников по вопросам соблюдения антикоррупционного законодательства РФ и требованиям ЛНД (А) Общества по вопросам противодействия и профилактики коррупции; - взаимодействие с Комитетами по аудиту при Совете директоров Общества и ПО, Советами директоров Общества и ПО по вопросам, отнесенным к компетенции Департамента контроля и управления рисками Общества в рамках СВКиУР; - иные вопросы в области внутреннего контроля и управления рисками, установленные ЛНД (А) Общества.
Независимая оценка эффективности СВКиУР	
Руководитель Службы внутреннего аудита Общества	К компетенции руководителя Службы внутреннего аудита Общества в рамках СВКиУР относится: - организация и проведение внутренних аудиторских проверок структурных подразделений, филиалов Общества и ПО, процессов, направлений деятельности Группы, в соответствии с планом-графиком контрольных мероприятий Службы, утвержденным Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества; - организация методологического обеспечения внутренних проверок в Группе и иной деятельности внутреннего аудита; - организация деятельности Комитета по аудиту при Совете директоров Общества и комитетов по аудиту Советов директоров ПО; - организация процесса взаимодействия подразделений Общества с Ревизионной комиссией Общества; - организация процесса взаимодействия подразделений Общества и ПО со Счетной палатой Российской Федерации, Генеральной Прокуратурой Российской Федерации в ходе проводимых ими проверок, а также Минэнерго России при проведении проверок процесса реализации инвестиционных проектов Общества; - организация процесса разработки, утверждения руководством Общества и ПО планов корректирующих мероприятий по итогам

	проведенных внутренних и внешних проверок в Группе, мониторинг их исполнения.
Служба внутреннего аудита Общества	К компетенции Службы внутреннего аудита Общества в рамках СВКиУР относится: - содействие органам управления Общества в повышении эффективности управления Группы, совершенствование ее деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; - проведение внутренних аудиторских проверок структурных подразделений, филиалов Общества и ПО, процессов, направлений деятельности Общества и ПО, осуществляя сбор и анализ аудиторских доказательств с целью формирования независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности: • системы внутреннего контроля, • системы управления рисками, • корпоративного управления.
Ревизионная комиссия Общества	К компетенции Ревизионной комиссии Общества в рамках СВКиУР относится: - контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе его финансово-хозяйственной деятельности.