ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Службы внутреннего аудита

по результатам оценки надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «РусГидро» за 2021 год

11 мая 2022 года

1. Общий вывод

Системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «РусГидро» функционирует должным образом во всех существенных отношениях.

В ходе проведения контрольных мероприятий Службой внутреннего аудита определены возможные направления совершенствования, которые доведены до исполнительного органа, Совета директоров / Комитета по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро».

2. Основание и предмет оценки

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В соответствии с Политикой ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита и Планом-графиком контрольных мероприятий на 2021-2022 год Служба внутреннего аудита ПАО «РусГидро» провела оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, оценку корпоративного управления за 2021 год.

Оценка надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления основывается на результатах отдельного аудиторского задания[1], а также информации, полученной в входе проведения внутренних контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» в течение 2021 года[2].

Ответственность за создание и эффективное функционирование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в ПАО «РусГидро» несет исполнительный орган ПАО «РусГидро».

Совет директоров ПАО «РусГидро» играет ключевую роль в определении принципов и подходов к организации систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, осуществляет надзор за их эффективной работой.

---

[1] Оценка на «макроуровне»

[2] Оценки на «микроуровне»

2.1. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля

Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля осуществлена по результатам анализа следующих ключевых элементов системы внутреннего контроля, связанных между собой в рамках общих целей и задач: *«Контрольная среда», «Мероприятия контроля», «Информация и коммуникации», «Мониторинг», «Оценка рисков».*

По результатам оценки отмечено повышение уровня развития внутреннего контроля в ПАО «РусГидро». Средний бал оценки элементов внутреннего контроля за 2021 год составил 5,3 балла из 6-ти максимально возможных баллов, что соответствует уровню развития «Оптимальный»[3].

2.2. Оценка надежности и эффективности управления рисками

Оценка надежности и эффективности системы управления рисками осуществлена по следующим ключевым элементам: *«Оценка рисков», «Выполнение мероприятий по управлению рисками», «Средства контроля», «Информация и коммуникации», «Мониторинг», «Внутренняя среда», «Постановка целей», «Определение событий».*

По результатам оценки отмечено повышение уровня развития управления рисками в ПАО «РусГидро». Средний бал оценки элементов управления рисками за 2021 год составил 5,1 балла из 6-ти максимально возможных баллов, что соответствует уровню развития «Оптимальный»[3].

Высокий уровень системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «РусГидро» подтверждён также в ходе независимой оценки, проведённой в 2021 году компанией EY.

2.3. Оценка практики корпоративного управления

Практика корпоративного управления оценена по следующим элементам: *«Обеспечение прав акционеров», «Состав и деятельность Совета директоров», «Состав и деятельность исполнительных органов», «Раскрытие информации о деятельности общества», «Управление рисками, внутренний контроль, внутренний аудит», «Корпоративная социальная ответственность, деловая этика».*

По результатам оценки система корпоративного управления ПАО «РусГидро» признана «Эффективной»[4], общая оценка по итогам 2021 года составила 94% из 100%.

Высокий уровень корпоративного управления ПАО «РусГидро» в 2021 году подтверждён также Российским институтом директоров по результатам Национального рейтинга корпоративного управления.

---

[3] В соответствии с Методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «РусГидро».

[4] В соответствии с Методикой оценки корпоративного управления ПАО «РусГидро».

3. Основание для выражения мнения

Служба внутреннего аудита провела оценку в соответствии с локальными нормативными документами ПАО «РусГидро»[1,2], разработанными в соответствии с Кодексом корпоративного управления[5], Методикой самооценки качества корпоративного управления в компаниях с государственным участием[6] и другими нормативными документами.

Объём оценки определен в объёме, достаточном для выражения мнения с учётом структуры ПАО «РусГидро», используемых учётных процессов и средств контроля, а также с учётом специфики отрасли, в которой ПАО «РусГидро» осуществляет свою деятельность. Полученные Службой внутреннего аудита аудиторские доказательства являются надежными и достаточными, чтобы служить основанием для выражения мнения.

Исполнительный орган, Комитет по аудиту при Совете директоров и Совет директоров ПАО «РусГидро» на регулярной основе рассматривают вопросы повышения надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, а также корпоративного управления, в том числе по результатам контрольных мероприятий, проводимых Службой внутреннего аудита. По выявленным недостаткам и направлениям совершенствования менеджментом ПАО «РусГидро» разрабатываются необходимые корректирующие мероприятия. Служба внутреннего аудита осуществляет мониторинг полноты разработки и статус исполнения корректирующих мероприятий.

4. Организационная независимость Службы внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «РусГидро», административном подчинении Председателю Правления - Генеральному директору ПАО «РусГидро» и осуществляет свою деятельность в соответствии с принципами, заложенными Политикой ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита.

План-график контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита на 2021 год выполнен в полном объеме. Ограничения полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способные негативно повлиять на эффективное осуществление функции, отсутствовали.

Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» подтвердил независимость и эффективность Службы внутреннего аудита в 2021 году.

Руководитель
Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»  Ажимов О.Е.

---

[5] Рекомендован письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
[6] Утверждена приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 22.08.2014 № 306.