ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро»

по результатам оценок надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления

ПАО «РусГидро» за 2023 год

26 апреля 2024 года

1. Общий вывод

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

В ходе проведения контрольных мероприятий Службой внутреннего аудита определены возможные направления совершенствования, которые доведены до органов управления 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 2024 год Служба внутреннего аудита ПАО «РусГидро» провела оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, оценку корпоративного управления за 2023 год.

Оценки надежности и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления основываются на результатах отдельного аудиторского задания[1], а также информации, полученной в ходе проведения внутренних контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» в течение 2023 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 2023 год составил 5,5 балла из 6-ти максимально возможных баллов, что соответствует промежуточному уровню развития между «Оптимальным» и «Высоким»[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 2023 год составил 5,5 балла из 6-ти максимально возможных баллов, что соответствует промежуточному уровню развития между «Оптимальным» и «Высоким»[3].

2.3. Оценка практики корпоративного управления

Практика корпоративного управления оценена по следующим элементам: *«Права акционеров», «Совет директоров», «Исполнительное руководство», «Раскрытие информации», «Управление рисками, внутренний контроль, внутренний аудит», «Корпоративная социальная ответственность, деловая этика».*

По результатам оценки система корпоративного управления ПАО «РусГидро» признана «Эффективной»[4].

Итоговые баллы за 2023 год составили 90% из 100% возможных, что обусловлено:

- снижением количества очных заседаний Совета директоров и Комитетов при Совете директоров Общества;
- временным изъятием информации, подлежащей раскрытию, из годового отчета, корпоративного сайта и материалов годового общего собрания акционеров (о членах и кандидатах в Совет директоров, членах исполнительного органа Общества и др.).

---

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

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

Информация не раскрыта Обществом осознано, с целью снижения рисков наложения ограничительных мер со стороны недружественных стран, с учётом Постановлений Правительства РФ[5].

3. Основание для выражения мнения

Служба внутреннего аудита провела оценки в соответствии с локальными нормативными документами ПАО «РусГидро»[1,2], разработанными в соответствии с Кодексом корпоративного управления[6], Методикой самооценки качества корпоративного управления в компаниях с государственным участием[7] и другими нормативными документами.

Параметры оценок определены 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 корректирующих мероприятий и отслеживает статус их исполнения.

4. Организационная независимость Службы внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с принципами, заложенными Политикой ПАО «РусГидро» в области внутреннего аудита.

Соответствие деятельности Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу этики Института внутренних аудиторов подтверждена внешней независимой оценкой.

---

[5] Постановление Правительства РФ от 12 марта 2022 г. №351 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями ФЗ «Об акционерных обществах» и ФЗ «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», Постановление Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями ФЗ «Об акционерных обществах» и ФЗ «О рынке ценных бумаг».

[6] Рекомендован письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.

[7] Утверждена приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 22.08.2014 № 306.

Руководитель Службы внутреннего аудита находится в функциональном подчинении Совету директоров ПАО «РусГидро», административном подчинении Председателю Правления - Генеральному директору ПАО «РусГидро». Ограничения полномочий при реализации функции внутреннего аудита, способные негативно повлиять на эффективное осуществление функции, в 2023 году отсутствовали.

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