

Заключение Службы внутреннего аудита ПАО РусГидро»
по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и
управления рисками, корпоративного управления ПАО РусГидро» за 2018 год.

1. Мнение Службы внутреннего аудита

По нашему мнению, система внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления ПАО «РусГидро» функционирует должным образом во всех существенных отношениях.

В ходе оценки определены отдельные недостатки и направления совершенствования, которые доведены до исполнительного органа, Комитета по аудиту и Совета директоров ПАО «РусГидро».

2. Основание и предмет оценки

В соответствии с Политикой в области внутреннего аудита ПАО «РусГидро» Служба внутреннего аудита провела оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля (ВК) и управления рисками (УР), оценку корпоративного управления (КУ) за 2018 год.

2.1. Оценка надежности и эффективности ВК

Оценка надежности и эффективности ВК осуществлялась по результатам анализа ключевых элементов внутреннего контроля («Контрольная среда», «Мероприятия контроля», «Информация и коммуникации», «Мониторинг»), связанных между собой в рамках общих целей и задач. Пятый элемент («Оценка рисков») рассматривался в рамках оценки УР.

Общая сумма баллов по результатам оценки составила 17,4 балла из 24-ех, что, исходя из установленных критериев¹, соответствует уровню развития ВК между «умеренным» и «оптимальным».

2.2. Оценка надежности и эффективности УР

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

Общая сумма баллов по результатам оценки составила 31,2 балла из 48-ми, что, исходя из установленных критериев¹, соответствует уровню развития УР между «умеренным» и «оптимальным».

2.3. Оценка КУ

Практика корпоративного управления по итогам 2018 года оценивалась 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».

Общая сумма баллов по результатам оценки составила 497 баллов из максимально возможного количества - 561 балл. Текущее состояние корпоративного управления ПАО «РусГидро» соответствует «эффективному» уровню развития.

¹ В соответствии с Методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

3. Основание для выражения мнения

Мы провели оценку в соответствии с нормативными документами ПАО «РусГидро», разработанными в соответствии с Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Методикой самооценки качества корпоративного управления в компаниях с государственным участием, утвержденной приказом Росимущества от 22.08.2014 № 306, и другими нормативными документами.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

4. Методология оценки

Оценка системы ВК и УР ПАО «РусГидро» по итогам 2018 года проведена в соответствии с Методикой оценки системы внутреннего контроля и управления рисками ПАО «РусГидро», согласованной Комитетом по аудиту при Совете директоров (протокол от 19.05.2017 № 97), утвержденной приказом ПАО «РусГидро» от 05.06.2017 № 358.

Оценка КУ ПАО «РусГидро» по итогам 2018 года проведена в соответствии с Методикой оценки системы корпоративного управления ПАО «РусГидро», согласованной Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» (протокол от 22.10.2018 № 123), утвержденной приказом ПАО «РусГидро» от 18.10.2018 № 799.

Объем оценки определен таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения с учетом структуры ПАО «РусГидро», используемых учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой ПАО «РусГидро» осуществляет свою деятельность.

Исходя из оценки соответствия текущего состояния элементов ВК, УР и КУ установленным критериям целевого состояния, определен уровень развития элементов в баллах. Исходя из уровня развития всех элементов, получена оценка уровня развития ВК, УР и КУ.

5. Ответственность органов управления

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля в ПАО «РусГидро», а также за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля несет исполнительный орган ПАО «РусГидро», который регулярно отчитывается перед Советом директоров (Комитетом по аудиту) за функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля в ПАО «РусГидро». Совет директоров играет ключевую роль в формировании эффективных исполнительных органов управления ПАО «РусГидро» и осуществлении контроля за их деятельностью, а также, при содействии Комитета по аудиту, играет важную роль в оценке и мониторинге практики корпоративного управления.

Руководитель Службы внутреннего аудита

_____ Ажимов О.Е.