

Приложение 10. Заключение о результатах независимой проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы РусГидро за 2019 год



Заключение о результатах независимой проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы РусГидро за 2019 год

Руководству Публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро»):

Введение

Мы были привлечены руководством ПАО «РусГидро» для выполнения независимой проверки, обеспечивающей ограниченную уверенность в отношении выборочной информации, включенной в Отчет о реализации Долгосрочной программы развития Группы РусГидро за 2019 год.

Выборочная информация

Предметом нашей проверки были фактические показатели деятельности Группы РусГидро (далее – «Группа»), предусмотренные в Долгосрочной программе развития (далее – «ДПР»), включенные в Отчет о реализации ДПР за 2019 год (далее – «Выборочная информация»).

Фактические показатели деятельности Группы представляют собой данные о выполнении ключевых показателей эффективности (далее – «КПЭ») ДПР Группы, включенные в раздел 12 Отчета о реализации ДПР за 2019 год.

Применимые критерии

Мы проанализировали соответствие расчетов и оценки Выборочной информации Методике расчета и оценки ключевых показателей эффективности (далее – «Методика»), включенной в Приложение 4 ДПР Группы на период 2018-2022 годы¹, а также в Приложение к Отчету о реализации ДПР Группы за 2019 год, с учетом модификации отдельных положений Методики, как описано в разделе 1 Отчета о реализации ДПР за 2019 год (далее совместно – «Применимые критерии»).

Ответственность руководства

Руководство ПАО «РусГидро» несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки Выборочной информации, не содержащей существенных искажений вследствие ошибок или недобросовестных действий;
- публикацию Методики и описания ее модификаций;
- подготовку Выборочной информации в соответствии с требованиями применимого законодательства, стандартами и внутрикорпоративными положениями, включая Применимые критерии;
- оценку и представление Выборочной информации на основании данных требований;

¹ Утверждена решением Совета директоров ПАО «РусГидро» от 31.05.2018 г. (протокол № 271) с учетом изменений, внесенных решениями Совета директоров ПАО «РусГидро» от 25.10.2018 г. (протокол № 279), от 28.08.2019 г. (протокол № 294) и от 18.10.2019 г. (протокол № 297).

- точность, полноту и достоверность представления Выборочной информации.

Наша ответственность

Мы несем ответственность за:

- планирование и выполнение проверки с целью получения ограниченной уверенности в том, что Выборочная информация подготовлена в соответствии с Применимыми критериями, а также в том, что отсутствуют иные существенные причины отклонений фактических значений от плановых, помимо указанных в Выборочной информации;
- формирование независимого вывода на основе выполненных нами процедур и полученных доказательств;
- предоставление нашего вывода руководству ПАО «РусГидро».

Настоящее заключение о результатах независимой проверки, содержащее наш вывод, подготовлено исключительно для руководства ПАО «РусГидро», в соответствии с соглашением между нами, с целью оказания содействия руководству в раскрытии и подтверждении информации о результатах деятельности Группы в рамках ДГР за 2019 год. Мы даем согласие на раскрытие содержания данного заключения о результатах независимой проверки, в частности, в составе Годового отчета¹ ПАО «РусГидро» за 2019 год, чтобы руководство могло подтвердить, что в рамках выполнения своих обязанностей им было получено заключение о результатах независимой проверки в отношении Выборочной информации за 2019 год. В рамках действующего законодательства мы не принимаем на себя ответственность перед другими лицами, кроме руководства ПАО «РусГидро», за выполненную работу и настоящее заключение, за исключением случаев, когда соответствующие условия были специально письменно согласованы, и было предварительно получено наше согласие в письменной форме.

Применимые профессиональные стандарты и степень уверенности

Мы выполнили нашу проверку, обеспечивающую ограниченную уверенность, в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», выпущенным Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Объем задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, существенно меньше объема задания, обеспечивающего разумную уверенность, как в отношении процедур оценки рисков, включая получение понимания системы внутреннего контроля, так и процедур, выполняемых в ответ на оцененные риски.

Наша независимость и контроль качества

Мы соответствуем требованиям о независимости и прочим этическим требованиям Кодекса профессиональной этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионального поведения, вместе с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских

¹ Ответственность за размещение информации на веб-сайте ПАО «РусГидро» и ее достоверность несет руководство. Выполненная нами работа не предусматривает рассмотрение этих вопросов, и, соответственно, мы не принимаем на себя ответственность за изменения, которые могли быть внесены в Выборочную информацию, в отношении которой было выпущено заключение о результатах независимой проверки, обеспечивающей ограниченную уверенность, или за различия между выпущенным нами заключением и информацией, представленной на веб-сайте ПАО «РусГидро».



организаций, применимыми к нашим процедурам по заданиям, обеспечивающим ограниченную уверенность, в Российской Федерации.

Наша организация применяет Международный стандарт контроля качества 1 и соответствующим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая задокументированные политики и процедуры относительно соответствия этическим требованиям, профессиональным стандартам и применимым правовым и законодательным нормам.

Выполненная работа

В наши обязанности входит планирование и выполнение проверки с целью рассмотрения рисков существенного искажения Выборочной информации. Для этого наши процедуры включали:

- направление запросов руководству ПАО «РусГидро»;
- проведение опросов должностных лиц Группы, отвечающих за подготовку Выборочной информации и сбор соответствующих данных;
- анализ Применимых критериев и получение понимания и оценка того, как организованы основные системы, процессы и средства контроля в области подготовки и предоставления Выборочной информации;
- оценку точности Выборочной информации и причин отклонений Выборочной информации от плановых значений КПЭ в случае их невыполнения; и
- проведение ограниченного тестирования по существу в отношении Выборочной информации на выборочной основе, чтобы проверить, были ли данные в Выборочной информации оценены, отражены, сопоставлены и представлены в соответствии с Применимыми критериями.

Мы не проводили никакие процедуры по аудиту или обзорной проверке в соответствии с Международными стандартами аудита или Международными стандартами обзорных проверок в отношении данных, на основании которых была подготовлена Выборочная информация.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими для формирования нашего вывода по результатам проверки, обеспечивающей ограниченную уверенность.

Методология представления и оценки

Выборочная информация, а также настоящее заключение о результатах независимой проверки должны рассматриваться и изучаться вместе с Применимыми критериями, поскольку отсутствие общепризнанной и установившейся практики по оценке и измерению Выборочной информации может привести к использованию различных допустимых методов расчета и оценки ключевых показателей эффективности, что может повлиять на ее сопоставимость с данными других организаций и за предыдущие периоды.



Вывод по результатам проверки, обеспечивающей ограниченную уверенность

По результатам проведенных процедур и с учетом полученных нами доказательств наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что Выборочная информация не отражена в прилагаемом Отчете о реализации ДПР Группы за 2019 год, во всех существенных отношениях, в соответствии с Применимыми критериями.


23 апреля 2020 года
Москва, Российская Федерация

А.С. Иванов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000531),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Заказчик задания:
Публичное акционерное общество «Федеральная гидроэнергетическая компания – РусГидро»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 26 декабря 2004 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1042401810494
Идентификационный номер налогоплательщика: 2460066195
660017, Российская Федерация, Красноярский край,
г. Красноярск, ул. Дубравинского, д. 43, этаж 1

Аудиторская организация:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 февраля 1992 г., за № 008-800
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2003 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027100148431
Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциацией «Оздружество»
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006020335