

Аудит и контроль

В соответствии с 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в ПАО «РусГидро» функционирует система контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, которая представляет собой совокупность организационных структур, процедур, норм и методик.

Ключевыми участниками, осуществляющими контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, являются:

- Ревизионная комиссия Общества;
- аудитор Общества;
- Служба внутреннего аудита;
- Директор по внутреннему контролю и управлению рисками — главный аудитор, Департамент контроля и управления рисками.

Основные принципы, цели, задачи, методы и процессы системы контроля определены в утвержденных Общим собранием акционеров и Советом директоров ПАО «РусГидро» документах:

- Кодекс корпоративного управления;
- Кодекс корпоративной этики;

- Антикоррупционная политика;
- Политика в области внутреннего контроля и управления рисками;
- Политика в области внутреннего аудита;
- Положение о Комитете по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро»;
- Положение о Ревизионной комиссии.



Все указанные документы размещены на сайте
Компании: www.rushydro.ru

Ревизионная комиссия Общества подотчетна Общему собранию акционеров. Заключение Ревизионной комиссии является предметом рассмотрения Комитета по аудиту при Совете директоров

ПАО «РусГидро». Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годового отчета, финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами РСБУ, и отчета о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность Общества, является обязательным документом, представляемым Общему собранию акционеров.

Для проверки и подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает аудитора Общества. Аудитор Общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и на основании заключенного с ним

Организационная структура контроля финансово-хозяйственной деятельности ПАО «РусГидро»



договора. Аудиторское заключение аудитора Общества является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Заключение аудитора является предметом рассмотрения Комитета по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» и Ревизионной комиссии. Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» рассматривает план аудитора по ежегодным аудиторским проверкам Группы РусГидро.

Совет директоров Общества утверждает политику Группы РусГидро в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

В Обществе функционирует Служба внутреннего аудита, к компетенции которой относятся содействие органам управления Общества в повышении эффективности управления Группой РусГидро, совершенствование ее деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Совет директоров в лице Комитета по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» осуществляет функциональное руководство Службой внутреннего аудита, в том числе утверждает годовой План-график контрольных мероприятий и ежеквартальные отчеты о его исполнении.



Кодекс корпоративной этики ПАО «РусГидро» представляет собой свод общих принципов профессиональной этики и основных правил этики, которым должны следовать работники Общества независимо от занимаемой ими должности, а также члены Совета директоров.

Внедрение Кодекса осуществляется путем:

- разработки и утверждения во всех компаниях Группы РусГидро единых локальных нормативных актов, содержащих конкретные правила, требования, ограничения, направленные на реализацию принципов Кодекса корпоративной этики;
- информирования (ознакомления) всех работников о внедряемых правилах, требованиях и стандартах, а также консультирования на предмет их соблюдения;
- создания в Обществе и ПО Комиссий по этике, основной целью функционирования которых является содействие Обществу и ПО в вопросах соблюдения работниками и руководителями норм корпоративной этики, включая рассмотрение выявляемых нарушений, а также разработку и контроль исполнения рекомендаций по устранению таковых.

Органы управления ПАО «РусГидро» и подконтрольных организаций при принятии решений строго придерживаются установленных Кодексом принципов и стандартов, действуя в интересах Общества и избегая конфликтов интересов. В том числе, в целях предупреждения конфликтов интересов Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» осуществляет предварительное рассмотрение сделок, заключаемых Обществом с лицами, аффилированными с существенными акционерами (за исключением Российской Федерации) Общества, на предмет наличия или отсутствия в данных сделках конфликта интересов.



Подробная информация об основных нормах, принципах и стандартах поведения приведена в Кодексе корпоративной этики ПАО «РусГидро»¹ на сайте Компании: www.rushydro.ru

Департамент контроля и управления рисками отвечает за содействие менеджменту в разработке процессов и мер реагирования на риски в целях управления рисками, оказание поддержки в реали-

зации проводимой менеджментом политики по управлению рисками, в обеспечении внутреннего контроля, включая предоставление руководств и проведение обучения по процессам управления рисками.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом контроля ПАО «РусГидро», ежегодно избирается Общим собранием акционеров и осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Количественный

состав комиссии – 5 человек. Основными компетенциями Ревизионной комиссии являются:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отчете о заключенных сдел-

ках, в совершении которых имелась заинтересованность;

- анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;

¹ С изменениями, утвержденными решением Совета директоров ПАО «РусГидро» (протокол от 27.12.2018 №281).

→ организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества (проверка документации Общества на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, внутренним документам Общества).

Проверка подтвердила, что данные, содержащиеся в отчетах и финансовых документах ПАО «РусГидро», достоверны, ведение бухгалтерского учета и представление финансовой отчетности осуществляется с соблюдением требований действующего законодательства и внутренних нормативных

актов, финансово-хозяйственная деятельность ведется с соблюдением интересов Общества и его акционеров. Также в заключении подтверждена достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества и отчете о совершенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Информация о персональном составе Ревизионной комиссии в 2019 году¹

Ф.И.О.	Должность ²	Выдвинут	Сроки исполнения полномочий в составе Ревизионной комиссии Общества
Состав, действующий с 28.06.2019			
Зобкова Татьяна Валентиновна (Председатель Ревизионной комиссии)	Заместитель директора Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России	Совет директоров Общества	27.06.2017 – по настоящее время
Анникова Наталия Николаевна	Первый заместитель генерального директора Открытого акционерного общества «Строительное Управление №308»	Совет директоров Общества	26.06.2015 – по настоящее время
Репин Игорь Николаевич	Заместитель исполнительного директора ассоциации профессиональных инвесторов	Совет директоров Общества	27.06.2014 – по настоящее время
Симочкин Дмитрий Игоревич	Начальник отдела управления Росимущества	Совет директоров Общества	27.06.2017 – по настоящее время
Константинов Денис Сергеевич	Референт отдела Департамента Минэкономразвития России	Совет директоров Общества	28.06.2019 – по настоящее время
Члены Ревизионной комиссии, не переизбранные в новый состав с 28.06.2019			
Костина Марина Александровна	Заместитель Директора Департамента корпоративного управления Министерства экономического развития Российской Федерации	Российская Федерация в лице Росимущества	27.06.2017-27.06.2019

Полный текст заключения Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год приведен в [Приложении 17](#)



Положение о Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» размещено на сайте Компании: www.rushydro.ru

Сведения о вознаграждении членов Ревизионной комиссии приведены в разделе «[Отчет о вознаграждении органов управления и контроля](#)»

¹ Указанные члены Ревизионной комиссии акциями Общества не владеют.

² Должности членов Ревизионной комиссии указаны на дату выдвижения.

Аудитор

ПАО «РусГидро» ежегодно проводит независимый внешний аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским и международным стандартам. Выбор внешнего аудитора, осуществляющего независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «РусГидро» по РСБУ и МСФО за 2019 год, проводится способом открытого конкурса¹.

Конкурсный отбор аудитора ПАО «РусГидро» проводится в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным за-

коном от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом и внутренними документами ПАО «РусГидро».

По итогам проведения конкурсных процедур победителем было объявлено Акционерное общество «Прайсвотерхаус-Куперс Аудит» (АО «ПвК Аудит», 125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10), кандидатура которого утверждена решением годового Общего собрания акционеров ПАО «РусГидро» от 28.06.2019.

АО «ПвК Аудит» является членом саморегулируемой организации Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006020338.

Аудитором АО «ПвК Аудит» консультационные услуги Обществу не оказывались.

Сведения о вознаграждении независимого аудитора приведены в разделе «Отчет о вознаграждении органов управления и контроля»

Служба внутреннего аудита

Основной целью деятельности внутреннего аудита ПАО «РусГидро» является содействие Совету директоров и исполнительным органам Группы РусГидро в повышении эффективности управления Группой РусГидро, совершенствовании ее деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Служба внутреннего аудита является отдельным структурным подразделением ПАО «РусГидро», находящимся в функциональном подчинении Совету директоров в лице Комитета по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» и административном подчинении Председателю Правления – Генеральному директору ПАО «РусГидро». Руководитель Службы внутреннего аудита назначен на должность решением Совета директоров ПАО «РусГидро». В составе Службы 15 человек.



В задачи и функции Службы внутреннего аудита входят:

- систематические проверки структурных подразделений, филиалов Общества / ПО, процессов, направлений деятельности, проектов Общества / ПО с целью

формирования независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности:

- системы внутреннего контроля;
- системы управления рисками;
- системы корпоративного управления;

¹ Конкурсный отбор аудитора Общества на 2018–2020 годы проведен в апреле 2018 года.

- взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро»;
- взаимодействие с территориальными органами исполнительной власти Российской Федерации, Счетной палатой Российской Федерации, Ревизионной комиссией Общества и другими контрольными органами в ходе проведения ими проверок Общества и ПО.

Общие принципы и подходы к организации функции внутреннего аудита Общества зафиксированы в Политике в области внутреннего аудита, утвержденной Советом директоров ПАО «РусГидро». Политика учитывает требования Кодекса корпоративного управления ПАО «РусГидро», соответствующие Методические рекомендации и указания Росимущества и направлена, в том числе, на обеспечение соответствия Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, разработанным Международным институтом внутренних аудиторов (The IIA).

Приоритеты работы внутреннего аудита Общества определяются в соответствии со стратегическими целями Группы РусГидро, с учетом имеющихся ресурсов, а также риск-ориентированным подходом к планированию контрольных мероприятий оформляются Планом-графиком контрольных мероприятий, который ежегодно утверждается Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро».

В течение 2019 года Службой внутреннего аудита в соответствии с Планом-графиком контрольных мероприятий проведено 14 плановых контрольных мероприятий, а также выполнено 7 внеплановых поручений.

Советом директоров Общества рассмотрены результаты оценки

Службы внутреннего аудита, в отношении эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления Общества, а также рекомендации по их совершенствованию.

По результатам оценки («обратной связи» от менеджмента) по итогам проведения контрольных мероприятий в 2019 году менеджментом Группы РусГидро отмечена высокая (должная) эффективность работы внутреннего аудита в части выявления недостатков, устранение которых позволит снизить/исключить влияние негативных факторов на эффективность деятельности Общества и ПО.

По результатам проведения контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита менеджментом Группы РусГидро разрабатывается и реализуется план корректирующих мероприятий, действие которых направлено на исправление выявленных замечаний, в том числе их причин и последствий, повышение эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, а также недопущение повторения нарушений впредь.

Сотрудниками Службы внутреннего аудита на систематической основе осуществляется мониторинг исполнения менеджментом Группы РусГидро планов корректирующих мероприятий, сформированных по результатам проведенных контрольных мероприятий.

В задачи Службы внутреннего аудита также входит организация взаимодействия с внешними контролирующими органами (Счетная палата Российской Федерации, Генеральная прокуратура Российской Федерации, Минэнерго России) в ходе проведения ими контрольных мероприятий в отношении Группы

РусГидро. В 2019 году внешними контролирующими органами проведено 11 проверок в отношении Группы РусГидро. Компанией организована электронная площадка по обмену информацией с внешними контролирующими органами (в ходе проведения ими проверок) с использованием разработанного корпоративного сервиса файлового обмена.

В 2019 году проведена работа по разработке и внедрению программного обеспечения для автоматизации процедур мониторинга разработки и исполнения менеджментом Группы РусГидро планов корректирующих мероприятий по результатам внешних и внутренних проверок.

В течение 2019 года Службой внутреннего аудита велась работа по разработке новых и актуализации существующих локальных нормативных актов, регламентирующих деятельность Службы внутреннего аудита, в том числе:

- актуализировано Положение о планировании контрольных мероприятий и их проведении Службой внутреннего аудита Общества;
- разработана Карта гарантий, которая систематизирует информацию о гарантиях, предоставляемых внутренними и внешними поставщиками услуг;
- актуализировано Положение об организации взаимодействия с контрольными органами при проведении проверок Группы;
- разработано Положение об организации взаимодействия с Ревизионной комиссией Общества и актуализирован регламент взаимодействия с ней.

В соответствии с утвержденной Программой обеспечения и повышения качества внутрен-

него аудита Службой внутреннего аудита проведена ежегодная самооценка эффективности деятельности, с учетом которой Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» произвел оценку текущего состояния функции внутреннего аудита – «соответствует предъявляемым требованиям».

В 2019 году компанией ООО «Эрнст Энд Янг – Оценка и Консультационные услуги» выполнен первый (диагностический) этап работ по внешней независимой оценке соответствия деятельности Службы внутреннего аудита Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и требованиям Кодекса этики внутренних аудиторов, в результате которого Обществом получен «Промежуточный отчет по результатам проведения диагностики и предварительной оценки функции внутреннего аудита Общества», который рассмотрен Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро».

Планы по развитию функции внутреннего аудита

В 2020 году будет продолжена работа по развитию функции внутреннего аудита ПАО «РусГидро» в части:

- обеспечения и повышения эффективности внутреннего аудита (принимая во внимание результаты внешней независимой оценки);
- актуализации нормативной базы Службы внутреннего аудита в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;
- актуализации шаблонов контрольных мероприятий, справочников в автоматизированной системе управления внутренним аудитом (СНН TeamMate);
- повышения уровня автоматизации функции внутреннего аудита.

Оценка эффективности процесса проведения внутреннего и внешнего аудита

Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» ежеквартально рассматривает отчет руководителя Службы внутреннего аудита об исполнении Плана-графика контрольных мероприятий, который содержит краткое описание выявленных существенных нарушений, замечаний и недостатков в деятельности ПАО «РусГидро» и его ПО, включает информацию о существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их устранению, повышению эффективности системы внутреннего контроля. Кроме этого, отчет руководителя Службы внутреннего аудита, в части исполнения планов корректирующих мероприятий, предоставляет информацию о статусе устранения менеджментом Группы РусГидро замечаний, выявленных в ходе внутренних и внешних проверок.

В соответствии с утвержденной в Обществе Программой обеспечения и повышения качества внутреннего аудита в целях обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования, в 2019 году проведена ежегодная самооценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита, с учетом которой Комитет по аудиту Общества произвел оценку текущего состояния функции внутреннего аудита Общества – «соответствует предъявляемым требованиям».

С целью оценки эффективности процесса внутреннего аудита в Обществе в 2019 году было инициировано проведение независимой оценки качества деятельности внутреннего аудита.

В 2019 году независимым оценщиком – ООО «Эрнст Энд Янг –

Оценка и Консультационные Услуги» была проведена диагностика функции внутреннего аудита Общества на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и требованиям Кодекса этики внутренних аудиторов. Результаты диагностики были рассмотрены на заседании Комитета по аудиту.

В течение 2019 года Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» регулярно заслушивал доклады внешнего аудитора Общества о планах и результатах аудита, включающие мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики Общества, его учетной политике, оценочных значениях и раскрытии информации в финансовой отчетности, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, имеют значение для надзора за процессом подготовки финансовой отчетности.

В 2019 году Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» провел оценку качества работы аудитора Общества (в том числе оценку предоставляемых аудитором заключений) и эффективности процесса внешнего аудита в целом. По результатам оценки процесс проведения внешнего аудита был признан эффективным: аудитор Общества является независимым и объективным по отношению к Обществу; отсутствуют конфликт интересов и обстоятельства, способные повлиять на независимость внешнего аудитора; материалы, подготавливаемые внешним аудитором для рассмотрения Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро», содержательны и позволяют осуществить контроль над качеством работы внешнего аудитора.