

## АУДИТОР

ПАО «РусГидро» ежегодно проводит независимый внешний аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности по российским и международным стандартам. Выбор внешнего аудитора, осуществляющего независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «РусГидро» по РСБУ и МСФО за 2015–2017 годы, проводился путем открытого конкурса.

Конкурсный отбор аудитора ПАО «РусГидро» проводился на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (дата объявления закупки – 27.02.2015, дата подведения итогов – 08.04.2015). Конкурсная документация согласована Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (Росимуществом). По итогам проведения конкурсных процедур победителем было объявлено АО «ПвК Аудит».

АО «ПвК Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов – Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России».

В 2017 году АО «ПвК Аудит» провело независимую аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, и консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, составленной по международным стандартам финансовой отчетности.

Кроме того, АО «ПвК Аудит» провело обзорную проверку консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы РусГидро за три и шесть месяцев, закончившихся 30.06.2017, и три и девять месяцев, закончившихся 30.09.2017.

Независимую аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, и консолидированной финансовой отчетности Группы РусГидро за 2017 год, составленной по международным стандартам финансовой отчетности, АО «ПвК Аудит» провело в 2018 году.

В 2017 году Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» рассматривал ряд вопросов, связанных с работой внешнего аудитора. Предметом рассмотрения в том числе стали заключения внешнего аудитора и отчеты внешнего аудитора по результатам аудитов и обзорных проверок, а также план по проверке отчетности Группы. Представители аудитора принимали участие в очных заседаниях Комитета по аудиту, в ходе которых также производилась оценка результатов внешнего аудита отчетности Общества на соответствие законодательству Российской Федерации, международным стандартам аудиторской деятельности и иным нормативным правовым актам и стандартам.

С учетом оценки, проведенной Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро», сделан вывод об эффективности процесса проведения внешнего аудита за 2017 год (протокол от 18.05.2018 № 114).

## СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Основной целью деятельности Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» является содействие Совету директоров и исполнительным органам Группы РусГидро в повышении эффективности управления Группы РусГидро, совершенствовании ее деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. Штатная численность Службы внутреннего аудита на 31.12.2017 составила пять человек.

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 утвержден решением Совета директоров ПАО «РусГидро».

В задачи и функции Службы внутреннего аудита входят:

- организация и проведение внутренних проверок Общества и ДО, процессов и направлений деятельности;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления Общества и ДО;
- организация методологического обеспечения и контроля за деятельностью представителей Общества в ревизионных комиссиях ДО;
- взаимодействие с Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро».

**В 2017 году Советом директоров рассмотрен отчет об эффективности функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками, корпоративного управления с учетом оценки, проведенной Службой внутреннего аудита, и рекомендаций по ее совершенствованию.**

Общие принципы и подходы к системе внутреннего аудита Общества зафиксированы в Политике в области внутреннего аудита, утвержденной Советом директоров ПАО «РусГидро». Политика учитывает требования Кодекса корпоративного управления ПАО «РусГидро», Методические рекомендации и указания Росимущества, направлена в том числе на повышение степени соответствия Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

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

В течение 2017 года проведено 14 плановых контрольных мероприятий, а также проведено/принято участие в 6 внеплановых проверках и служебных расследованиях, в ходе которых осуществлялся сбор и анализ аудиторских доказательств с целью оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, в том числе:

- проверки филиалов и дочерних обществ, осуществляющих строительство, эксплуатацию, ремонт объектов генерации;
- тематические аудиты, направленные на выявление возможностей по улучшению бизнес-процессов Общества и деятельности ключевых ДО;
- оценка системы внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро;
- оценка системы корпоративного управления.

По результатам проведения контрольных мероприятий менеджментом Общества и ДО разрабатываются и реализуются корректирующие мероприятия, действие которых направлено на исправление выявленных замечаний, повышение эффективности системы внутреннего контроля, недопущение повторения нарушений впредь, применение мер дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим выявленные нарушения. Внутренние аудиторы осуществляют последующий контроль исполнения корректирующих мероприятий.

## Оценки Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» эффективности процесса проведения внутреннего аудита

Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» ежеквартально рассматривает (одобряет) отчет руководителя Службы внутреннего аудита об исполнении Плана-графика контрольных мероприятий, который содержит краткое описание выявленных существенных нарушений, замечаний и недостатков в деятельности Общества и его ПО, включает информацию о существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по их устранению, повышению эффективности системы внутреннего контроля.

По результатам оценки (обратной связи) по итогам проведения контрольных мероприятий в 2017 году отмечена высокая эффективность работы внутреннего аудита в части выявления недостатков, устранение которых позволит снизить/исключить влияние негативных факторов на эффективность деятельности Общества и ДО.

В отчетном году утверждена Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Службой внутреннего аудита. Также утверждена Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита Общества, предназначенная для обеспечения надлежащего контроля и оценки деятельности внутреннего аудита, а также выявления направлений ее совершенствования.

Программа определяет цели, направления, подходы и порядок проведения непрерывного (текущего) и периодического мониторинга качества деятельности внутреннего аудита. Реализация Программы включает:

- проведение текущего (непрерывного) мониторинга деятельности внутреннего аудита;
- проведение ежегодных внутренних оценок деятельности внутреннего аудита (самооценок);
- регулярное проведение внешней оценки деятельности внутреннего аудита (раз в 5 лет);
- информирование о результатах оценки;
- разработку/актуализацию плана мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности внутреннего аудита.