

АУДИТ И КОНТРОЛЬ

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляют:

- Совет директоров (Комитет по аудиту при Совете директоров);
- Ревизионная комиссия;
- Служба внутреннего аудита;

- Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – главный аудитор, Департамент контроля и управления рисками.



Документы, определяющие принципы, задачи, цели, методы и процессы системы контроля, размещены [на сайте Компании](#)

Совет директоров (Комитет по аудиту при Совете директоров)

Вопросы по аудиту и контролю, отнесенные к компетенции Совета директоров, предварительно рассматривает Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро». От лица

Совета директоров Комитет взаимодействует с ключевыми участниками финансово-хозяйственной деятельности Общества и обеспечивает функциональное руководство Службой

внутреннего аудита, в том числе предварительно рассматривает годовой План-график контрольных мероприятий перед его утверждением Советом директоров.

Ревизионная комиссия

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

Проведенная ревизионная проверка подтвердила, что данные, содержащиеся в отчетах и финансовых документах Общества, достоверны, ведение бухгалтерского учета и представление финансовой отчетности осуществляется с соблюдением требований действующего законодательства и внутренних нормативных актов, финансово-хозяйственная деятель-

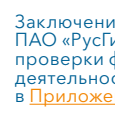
ность ведется с соблюдением интересов Общества и его акционеров.

Также в заключении Ревизионной комиссии подтверждена достоверность данных, содержащихся в Годовом отчете Общества и Отчете о совершенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Ревизионной комиссией Общества избраны председатель и секретарь Ревизионной комиссии, утвержден план работы на 2021-2022 корпоративный год для проведения ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год.



Положение о Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» размещено [на сайте Компании](#)



Заключение Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности приведено в [Приложении 16](#)

Информация о персональном составе Ревизионной комиссии

Ф. И. О.	Должность ¹	Выдвинут	Дата первого избрания
Состав членов Ревизионной комиссии, действовавший по 29.06.2021			
Зобкова Татьяна Валентиновна (Председатель)	Минэнерго России, Заместитель директора департамента корпоративной политики и имущественных отношений в отраслях ТЭК	Российская Федерация в лице Росимущества	26.06.2017
Репин Игорь Николаевич (Секретарь)	Некоммерческая организация Ассоциация профессиональных инвесторов, Заместитель исполнительного директора	Российская Федерация в лице Росимущества	27.06.2014
Анникова Наталья Николаевна	ФГБУ высшего образования «Российская академия музыки имени Гнесиных» (РАМ им. Гнесиных), Советник, начальник Управления планирования и финансового учета	Российская Федерация в лице Росимущества	26.06.2015
Габов Андрей Владимирович	Минэкономразвития России, Заместитель директора департамента государственного регулирования тарифов и инфраструктурных реформ	Российская Федерация в лице Росимущества	30.09.2020
Мальсагов Якуб Хаджимуратович	Росимущество, Главный специалист-эксперт отдела управления Росимущества	Российская Федерация в лице Росимущества	30.09.2020
Состав членов Ревизионной комиссии, действующий с 30.06.2021			
Репин Игорь Николаевич (Председатель)	Некоммерческая организация Ассоциация профессиональных инвесторов, Заместитель исполнительного директора	Совет директоров Общества	27.06.2014
Мальсагов Якуб Хаджимуратович (Секретарь)	Росимущество, Главный специалист-эксперт отдела управления Росимущества	Совет директоров Общества	30.09.2020
Анникова Наталья Николаевна	МГИМО, Преподаватель курса магистратуры «Международный бизнес»	Совет директоров Общества	26.06.2015
Кулагин Алексей Владимирович	Минэнерго России, Заместитель директора департамента Минэнерго России	Совет директоров Общества	30.06.2021
Хазов Илья Николаевич	Минфин России, Начальник отдела департамента Минфина России	Совет директоров Общества	30.06.2021

¹ Должности членов Ревизионной комиссии указаны на дату выдвижения.

Служба внутреннего аудита

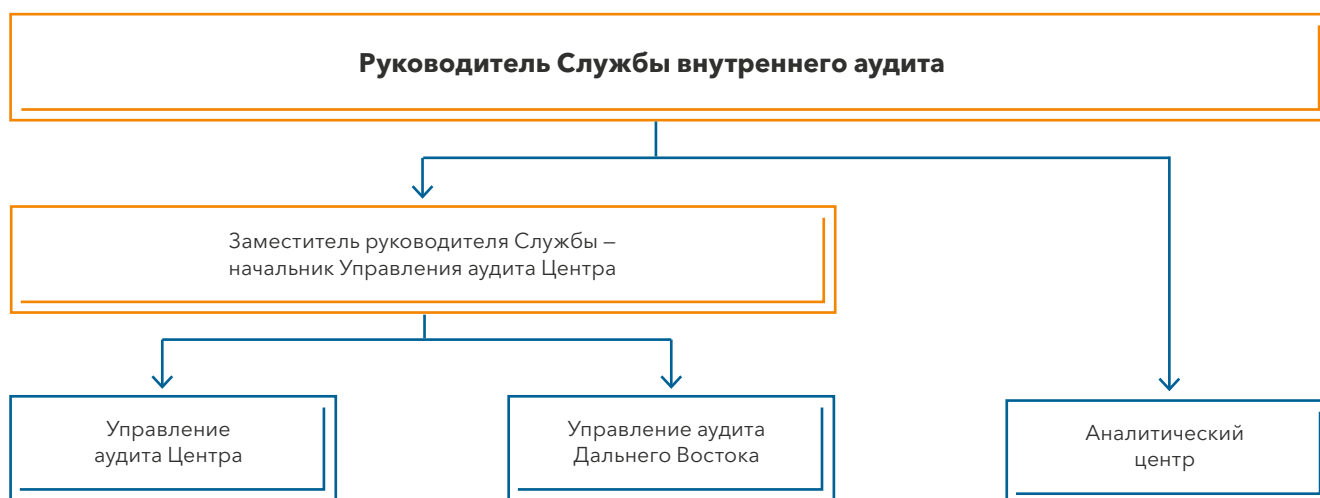
В Обществе функционирует Служба внутреннего аудита – отдельное структурное подразделение, находящееся в функциональном подчинении Совету директоров в лице Комитета по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» и административном подчинении Пред-

седателю Правления – Генеральному директору ПАО «РусГидро».

Основной целью деятельности Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» является содействие Совету директоров и исполнительным органам Обще-

ства 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.

Структура службы внутреннего аудита



Общие принципы и подходы к организации функции внутреннего аудита Общества зафиксированы в Политике в области внутреннего аудита, утвержденной Советом директоров ПАО «РусГидро».

Приоритеты работы внутреннего аудита Общества определяются планом-графиком контрольных мероприятий, который утверждается Советом директоров ПАО «РусГидро», а также внеплановыми поручениями Совета директоров и Председателя Правления – Генерального директора ПАО «РусГидро», которые выполнены на 100% в 2021 году.

По результатам контрольных мероприятий Службы внутреннего аудита менеджментом Группы РусГидро разрабатываются и реализуются планы корректирующих мероприятий, направленные на исправление выявленных нарушений и недостатков (а также их причин и последствий), повышение эффективности системы внутреннего контроля и недопущение повторения недостатков. В целях повышения эффективности разработки и исполнения корректирующих мероприятий Службой внутреннего аудита организована и автоматизирована система мониторинга их исполнения.

В течение 2021 года:

- организован внутренний аудит в ПО, являющихся публичными акционерными обществами, в соответствии с новыми требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- разработана Функциональная стратегия по направлению «Внутренний аудит» до 2025 года;

- внутренние аудиторы успешно подтвердили соответствие своей квалификации профессиональному стандарту «Внутренний аудитор»;
- актуализированы внутренние документы в части осуществления внутреннего аудита в Группе РусГидро;
- актуализирована схема (карта гарантий) взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля Группы РусГидро и иных заинтересованных сторон, осуществляющих ее мониторинг и оценку по отдельным направлениям деятельности и др.

Служба внутреннего аудита ежеквартально предоставляет отчет Комитету по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро», который содержит краткое описание выявленных существенных нарушений, замечаний и недостатков в деятельности ПАО «РусГидро» и его ПО, а также рекомендации по повышению эффективности СВКИ-УР и информацию о статусе исполнения менеджментом Группы РусГидро корректирующих мероприятий.



Политика в области внутреннего аудита ПАО «РусГидро» представлена на сайте Компании

Внешний аудитор

ПАО «РусГидро» обеспечивает проведение независимого внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности на высшем уровне, для чего проводит выбор внешнего аудитора путем открытого конкурса.

В Обществе разработана Политика ротации аудитора¹, которая определяет нормативные основы, обеспечивающие утверждение и смену аудитора ПАО «РусГидро», руководителей и состава команды аудиторской проверки и регулирует порядок ротации аудитора, в том числе порядок отбора посредством проведения конкурсных процедур.

По итогам проведения конкурсных процедур в марте 2021 года² победителем было объявлено АО «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит» (125047, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 10), кандидатура которого утверждена решением годового Общего собрания акционеров ПАО «РусГидро» от 30.06.2021.

АО «ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов – Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006020338.

В течение 2021 года Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» регулярно получал отчеты 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 других значимых вопросах.

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

Оценка эффективности процесса проведения внутреннего и внешнего аудита

В соответствии с Программой обеспечения и повышения качества внутреннего аудита ПАО «РусГидро»³ Комитет по аудиту провел оценку деятельности внутреннего аудита на предмет соответствия Политике в области внутреннего аудита ПАО «РусГидро», Кодексу этики, Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита,

специфики деятельности и имеющихся ресурсных ограничений, оказания содействия Совету директоров (Комитету по аудиту) и исполнительным органам ПАО «РусГидро» в повышении эффективности управления Группы РусГидро. Деятельность Службы внутреннего аудита ПАО «РусГидро» признана Комитетом по аудиту эффективной.

В 2021 году Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» провел оценку качества работы внешнего аудитора Общества (в том числе оценку предоставляемых аудитором заключений) и эффективности процесса проведения внешнего аудита в целом. По результатам оценки процесс проведения внешнего аудита был признан эффективным.

¹ Утверждена решением Совета директоров ПАО «РусГидро» (протокол от 09.08.2018 №275).

² В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и внутренними документами.

³ Утверждена Комитетом по аудиту при Совете директоров ПАО «РусГидро» (протокол от 28.12.2017 № 107).