

## **Информация о системе внутреннего контроля и системе управления рисками АО «Шардаринская ГЭС»**

Деятельность АО «Шардаринская ГЭС» (далее - Общество) характеризуется объективными проблемами, связанными с высокой степенью морального и физического износа оборудования, низкорентабельными активами, ростом цен на энергоносители, ужесточением экологических требований, неблагоприятной законодательной базой в электроэнергетике и др. В связи с этим, в системе корпоративного управления большое значение Обществом придается системе управления рисками. Внедрение и совершенствование системы управления рисками – одна из важнейших задач и необходимое условие достижения стратегических и операционных целей Общества.

В целях эффективного функционирования системы управления рисками, в Обществе действуют следующие внутренние документы:

- 1) Политика управления рисками;
- 2) Правила идентификации и оценки рисков;
- 3) Правила управления риском потери ликвидности в Обществе;
- 4) Правила управления процентным риском;
- 5) Правила управления валютным риском;
- 6) Методика разработки ключевых рисковых показателей.

В 2015 году Обществом осуществлялись необходимые мероприятия по управлению рисками согласно внутренним документам Общества. Кроме этого, Советом директоров Общества (протокол №9 от 26 декабря 2014 года) были утверждены Карта рисков, Регистр рисков и План мероприятий по управлению критическими рисками Общества на 2015 год. И Общество руководствовалось ими в своей работе в отчетном году.

17 сентября 2016 года (протокол №5) Советом директоров Карта рисков, Регистр рисков и План мероприятий по управлению критическими рисками Общества были актуализированы на 2016 год.

В соответствии с Политикой управления рисками Общество выделяет следующие риски:

- стратегические;
- финансовые;
- операционные (производственные);
- правовые.

При идентификации рисков Общество опирается на мировой опыт, сравнение с аналогичными компаниями отрасли, экспертную оценку с привлечением собственных и внешних экспертов.

В рамках развития системы управления рисками Общество проводит работу по внедрению единых методов, способов и подходов управления рисками группы компаний АО «Самрук-Энерго».

В связи с тем, что одной из функций Совета директоров в области управления рисками является утверждение отчетов по рискам, а также с целью мониторинга функционирования системы управления рисками, ежеквартально Обществом составлялся отчет о проделанной работе по управлению рисками, с описанием и анализом ключевых рисков, а также сведениями по реализации планов и программ

по минимизации рисков, и представлялся Совету директоров для рассмотрения и утверждения.

В системе корпоративного управления Обществом также немаловажное значение придается системе внутреннего контроля.

Совет директоров Общества на ежегодной основе должен осуществлять оценку эффективности системы внутреннего контроля Общества на основании отчетов внутреннего аудита и/или внешних экспертов. Ежегодная оценка эффективности системы внутреннего контроля должна включать в себя обзор всех существенных контролей, в том числе финансовых, операционных и контролей в области соответствия законодательству. Обществом должен быть внедрен механизм, в рамках которого любой работник и должностное лицо компании может конфиденциально заявить о нарушении или неверном исполнении процедур внутреннего контроля или других политик компании.

Последняя оценка системы внутреннего контроля Общества была осуществлена Советом директоров в 2014 году по итогам проведенной Службой внутреннего аудита АО «Самрук-Энерго» (далее - СВА) проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год, в том числе функционирование систем управления рисками и внутреннего контроля Общества. На основании оценки всех обнаружений и несоответствий, системе внутреннего контроля Общества был присвоен средний рейтинг (требует улучшения). То есть система внутреннего контроля функционирует в допустимой форме, предоставляющей разумные гарантии достижения целей Компании. Выявленные обнаружения требуют принятия корректирующих или предупреждающих действий.

По результатам указанной проверки, СВА были даны Обществу соответствующие рекомендации, а Общество в свою очередь осуществило необходимые мероприятия по внедрению рекомендованного и устранению замечаний, выявленных проверкой.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества за 2014 год не проводилась. В текущем году СВА не запланировала проведение проверки функционирования систем управления рисками и внутреннего контроля Общества по итогам 2015 года. Вместе с тем, с апреля по июнь 2015 года СВА проводилась диагностика корпоративного управления Общества в целом. В ходе нее были исследованы события за период с 01.01.2014г. по 15.06.2015г.

Таким образом, СВА было обнаружено, следующее:

1. На момент проведения диагностики оценка системы внутренних контролей не проводилась, в том числе с привлечением внешних независимых экспертов.

2. Отсутствуют доказательства того, что в Компании внедрен механизм, в рамках которого любой работник и должностное лицо компании может конфиденциально заявить в Совет директоров о нарушении или неверном исполнении процедур внутреннего контроля или других политик Общества (whistleblowing), а также случаях мошенничества, воровства, нарушении законодательства.

3. Отсутствуют сведения, что Правление ежегодно представляет Совету директоров подтверждение об эффективности системы внутреннего контроля.

Таким образом, в ходе проведенной проверки СВА были обнаружены отдельные несоответствия по системе внутреннего контроля, в результате чего был сделан вывод, что система функционирует без критических недостатков и в

допустимой форме, однако обнаруженные факты указывают на то, что есть необходимость в улучшении и требуются корректирующие действия. СВА были предложены рекомендации, направленные на надлежащее построение и оптимизацию процессов, и повышение качества исполнения контрольных процедур. В качестве рекомендаций Обществу было предложено:

1. Совету директоров Общества проводить заседание, посвященное вопросу оценки эффективности системы внутреннего контроля.

2. Совету директоров Общества использовать отчеты внутреннего аудита и/или внешних экспертов для оценки эффективности системы внутреннего контроля.

3. Обществу осуществлять независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля.

4. Исполнительному органу ежегодно представлять Совету директоров Общества подтверждение об эффективности системы внутреннего контроля.

Сделанные СВА выводы и рекомендации были приняты Обществом к руководству и в соответствии с ними 17 сентября 2015 года Советом директоров был утвержден План мероприятий по совершенствованию корпоративного управления Общества на 2015-2017 годы, в который вошли мероприятия, направленные на улучшение системы внутреннего контроля.

Кроме этого:

1) с 2014 года в организационной структуре Общества имеется должность «менеджер по системе управления рисками и внутреннего контроля» с прямым подчинением Председателю Правления Общества, в соответствии с решением Единственного акционера от 19.06.2014г. (протокол Правления АО «Самрук-Энерго» №8);

2) 15 октября 2015 года Председатель Правления и менеджер по системе управления рисками и внутреннего контроля приняли участие в семинаре на тему «Риск-менеджмент. Современная концепция управления рисками»;

3) в феврале 2016 года Обществом было инициировано утверждение Положения о системе внутреннего контроля, соответствующее решение по которому было принято Советом директоров Общества от 26 февраля 2016 года (протокол №1).

Кроме этого, Планом развития Общества предусмотрены необходимые средства для повышения квалификации работников Общества в области управления рисками и внутреннего контроля.