

- > о рассмотрении консолидированной отчетности ПАО «Газпром нефть» по стандартам МСФО за 2015 г.;
- > о кандидатуре внешнего аудитора ПАО «Газпром нефть» на 2016 г.;
- > о подходах к проведению внешнего аудита, плане и процедурах проведения внешнего аудита ПАО «Газпром нефть» на 2016 г.;
- > об определении размера оплаты услуг аудитора на 2016 г.;
- > о новой форме аудиторского заключения за 2016 г. Ключевые вопросы аудита, которые будут включены в аудиторское заключение;
- > о политике оказания внешним аудитором услуг неаудиторского характера в ПАО «Газпром нефть».

В июне 2016 г. годовое Общее собрание акционеров переизбрало аудитором Компании АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (PwC).

Совет директоров определил размер оплаты услуг по аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «Газпром нефть» на 2016 г. на уровне 39 060 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- > 6 060 тыс. руб. – услуги по аудиту отчетности ПАО «Газпром нефть» по РСБУ;
- > 33 млн руб. – услуги по аудиту консолидированной отчетности по МСФО, включая услуги по обзорной проверке промежуточной отчетности.

Политикой по внешнему аудиту ПАО «Газпром нефть» закреплено требование по управлению конфликтами интересов (угрозами самоконтроля) в отношении неаудиторских услуг внешнего аудитора. Под риском самоконтроля понимается ситуация, когда один и тот же исполнитель оказывает услугу (например, ведение бухгалтерского учета), а затем проводит внешний аудит с выражением мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Возникновение данных рисков оценивается в ПАО «Газпром нефть», в связи с чем принимаются меры предосторожности для уменьшения данных рисков до приемлемого уровня. Если риск самоконтроля невозможно снизить, то Компания выбирает другого претендента для оказания услуг.

Компания АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», осуществляющая аудит финансовой отчетности ПАО «Газпром нефть» в соответствии с МСФО и РСБУ, оказывает «Газпром нефти» только аудиторские услуги. Компаниям Группы «Газпром нефть» ООО «ПрайсвотерхаусКуперс

Консультирование» оказывает консультационные услуги, не связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности. При этом соблюдаются принципы независимости аудитора: консультационные услуги оказываются организацией, не являющейся аудитором ПАО «Газпром нефть»; сотрудники, оказывающие аудиторские услуги, не участвуют в оказании консультационных услуг; выручка на одного клиента не превышает допустимых значений.

## УПРАВЛЕНИЕ ВОЗМОЖНЫМ КОНФЛИКТОМ ИНТЕРЕСОВ

Компания стремится поддерживать баланс интересов акционеров и менеджмента, которые взаимодействуют на уровне доверия, высокой культуры деловых отношений и этических норм. Основной акционер Компании обладает достаточным количеством голосов для принятия решений по значительному перечню вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, а также для формирования состава Совета директоров. Несмотря на это, Компания стремится применять инструменты снижения рисков, связанных со спецификой управления и характеризующихся существенной долей концентрации акционерного капитала.

Структура собственности является прозрачной, права и обязанности акционеров, а также порядок распоряжения правами собственности четко определены в Уставе и внутренних документах Компании, информация об этом публично доступна. В Компании соблюдается принцип равенства прав голоса акционеров, а также созданы механизмы защиты прав голоса, закрепленные во внутренних документах Компании.

Основными элементами предотвращения конфликтов на уровне акционеров служат:

- > соблюдение порядка и процедуры принятия решений по наиболее существенным вопросам;
- > соблюдение процедур голосования по сделкам, являющимся сделками с заинтересованностью;
- > привлечение независимых оценщиков, имеющих признанный авторитет, для определения стоимости имущества по сделкам с заинтересованностью;
- > обеспечение максимальной прозрачности и информационной открытости при подготовке и проведении Собраний акционеров, а также оперативное раскрытие информации по принятым Советом директоров решениям;
- > раскрытие информации об операциях со связанными сторонами. Так, по данным финансовой отчетности Компании за 2016 г. операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной деятельности и имели ясный экономический смысл. Наиболее частым видом сделок являются сделки по продаже и закупке нефти, газа и нефтепродуктов;
- > привлечение в качестве внешних аудиторов компаний «большой четверки»;
- > организация механизмов защиты от размывания стоимости Компании. Так, порядок организации и проведения отбора контрагентов для выполнения закупки товаров, работ и услуг осуществляется в соответствии с утвержденными стандартами Компании, которые определяют в качестве предпочтительных открытые формы проведения процедур конкурентного отбора контрагентов.

В «Газпром нефти» утверждены внутренние документы (Корпоративный кодекс и Кодекс корпоративного управления), которые закрепляют ценности и принципы, являющиеся основой формирования и развития корпоративной культуры в Компании.

Корпоративный кодекс регулирует ситуации, в которых может возникнуть конфликт интересов, прием подарков, использование активов и ресурсов Компании, взаимодействие с заинтересованными сторонами и социальную ответственность, обращение с конфиденциальной информацией, а также деятельность Рабочего комитета по корпоративной культуре и этике и функционирование горячей линии по вопросам противодействия мошенничеству, коррупции и др.

В «Газпром нефти» создан Рабочий комитет по корпоративной культуре и этике, который осуществляет контроль за соблюдением положений Корпоративного кодекса Компании. В состав Рабочего комитета по корпоративной культуре и этике входят члены Правления под руководством Председателя Правления Компании.

Для реализации отдельных принципов Корпоративного кодекса в Компании утверждены необходимые внутренние документы, например, в области доступа к конфиденциальной информации, режима коммерческой тайны, а также кадровой политики и развития резервистов.

Кодексом корпоративного управления «Газпром нефти» закреплена обязанность членов Совета директоров воздерживаться от действий, которые приведут или способны привести к возникновению конфликта интересов, от голосования по вопросам, в принятии решений по которым у них имеется личная заинтересованность, а также не разглашать и не использовать в личных интересах или интересах третьих лиц конфиденциальную и (или) инсайдерскую информацию о Компании.

Корпоративный кодекс определяет понятие конфликта интересов, зоны контроля при управлении конфликтом интересов, позиции персонала, наиболее подверженные конфликту интересов, а также содержит примеры ситуаций, в которых может возникнуть конфликт интересов.

**В «Газпром нефти» утверждены внутренние документы, которые закрепляют ценности и принципы, являющиеся основой формирования и развития корпоративной культуры в Компании.**

## ЗОНЫ КОНТРОЛЯ

Основные зоны контроля при управлении конфликтом интересов:

- > выбор контрагентов, взаимоотношения с контрагентами;
- > система расчетов и платежей, в особенности связанная с привлечением агентов/посредников;
- > наем персонала Компании;
- > участие сотрудников в политической и государственной деятельности;
- > благотворительная и спонсорская деятельность;
- > подарки и представительские расходы.

Наиболее подвержены конфликту интересов следующие позиции персонала Компании: руководство и менеджмент структурных подразделений, в функции которых входит осуществление от имени Компании внешних связей и контактов.

Корпоративный кодекс содержит указание на необходимость информирования сотрудниками Компании руководства и юридической службы обо всех случаях наличия конфликта интересов. Для сотрудников действует телефон горячей линии, а также электронная почта и специальные почтовые ящики, по которым можно анонимно сообщать о нарушениях. Сообщения на горячую линию Компании также могут быть направлены и третьими лицами, не являющимися сотрудниками Компании, в частности ее контрагентами. Дважды в год Совет директоров рассматривает результаты работы горячей линии, в том числе статистику по полученным (обработанным) сообщениям и выявленным в итоге нарушениям.

Во внутренних документах Компании предусмотрена обязанность по предоставлению должностными лицами информации о своих аффилированных лицах. В Компании регулярно проверяется информация, поступающая от новых членов Совета директоров, в частности по вопросам владения долями в ДО.

Компания осуществляет проверки членов Совета директоров и Правления Компании и их родственников на предмет наличия у них конфликта интересов при трудоустройстве в Компанию. Согласно Положению о Правлении, совмещение членами Правления участия в органах управления других организаций, а также работа по совместительству допускается только с согласия Совета директоров Компании.

Компания на ежеквартальной основе осуществляет перепроверку информации об участии членов Правления и Совета директоров Компании в других обществах.

Компания осуществляет сбор и обработку информации о бенефициарных владельцах компаний-контрагентов по всем договорам, заключаемым ПАО «Газпром нефть» и ДО.

Вопрос об управлении конфликтом интересов в ПАО «Газпром нефть» рассматривался Комитетом по аудиту в 2016 г.

В 2016 г. не было выявлено конфликтов интересов у членов Совета директоров и членов Правления «Газпром нефти».

## ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕДУРЫ В ОБЛАСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ И КОРРУПЦИИ

В 2014 г. Компанией была принята Политика в области противодействия мошенничеству и коррупции, являющаяся основополагающим внутренним нормативным документом Компании и ДО в области противодействия коррупции.

Политика определяет понятие мошенничества и иную терминологию в области противодействия мошенничеству и обуславливает формирование высшим руководством Компании единого этического стандарта по неприятию коррупции в любых формах и проявлениях. В Политике указаны используемые Компанией методы и процедуры противодействия мошенничеству и коррупции, в частности функционирование горячей линии Компании, проведение служебных расследований, привлечение к ответственности по выявленным фактам совершения мошенничества.

Отдельно перечислены риски коррупции, характерные для компаний нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей отрасли. Политика содержит раздел, устанавливающий основы реализации бизнес-процессов Компании, наиболее подверженных рискам мошенничества, а именно: взаимодействие с должностными лицами, прием и вручение подарков, представительские расходы, благотворительная и спонсорская деятельность, финансовые взаимоотношения с третьими лицами.

**В 2014 г. Компанией была принята Политика в области противодействия мошенничеству и коррупции, являющаяся основополагающим внутренним нормативным документом Компании и ДО в области противодействия коррупции.**

Политика в области противодействия мошенничеству и коррупции обуславливает проведение обучения сотрудников Компании принципам неприятия мошенничества и основам применимого законодательства.

Заместитель Генерального директора Компании по безопасности и начальник Департамента внутреннего аудита на периодической основе отчитываются перед руководством Компании по вопросам противодействия мошенничеству и коррупции.

## СТРАХОВАНИЕ D&O

Начиная с 2011 г. «Газпром нефть» осуществляет страхование D&O (Directors and Officers Liability Insurance) – страхование ответственности директоров и должностных лиц Группы «Газпром нефть». Страхование обеспечивает защиту директоров и руководителей Компании от возможных исков со стороны третьих лиц, которые могут возникнуть вследствие непреднамеренных и (или) ошибочных действий должностных лиц. Полис D&O покрывает расходы на судебную защиту директоров и финансовые расходы от любых требований, предъявленных к директорам в связи с исполнением ими своих обязанностей.

Общий совокупный лимит по всем страховым покрытиям и расширениям составляет 47,6 млн евро. Дополнительный лимит ответственности для независимых директоров равен 1,9 млн евро. Территория покрытия включает весь мир.

«Газпром нефть» отбирает страховщика на основе действующих в Компании конкурсных процедур. По корпоративному полису страхования в 2016 г. страховщиком являлось АО «Согаз».