

В 2016 г. в рамках реализации операционных аудиторских проектов Департаментом внутреннего аудита проводилась оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая осуществлялась по следующим направлениям: учет нефти, ПНГ, закупка нефтесервисных услуг, учет количества и обеспечение качественного контроля нефтепродуктов, отгрузка, хранение, перевалка и реализация нефтепродуктов, управление материально-техническими ресурсами, оценка процессов в области финансовой деятельности Компании и работы ИТ-функции.

С учетом рекомендаций Департамента внутреннего аудита менеджментом разработан и реализуется комплекс мероприятий по повышению эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов, вносятся изменения в нормативно-методическую базу.

Помимо аудиторской деятельности в Департаменте развивается направление консультационных услуг, нацеленных на совершенствование бизнеса Компании.

В рамках деятельности Департамента внутреннего аудита по управлению рисками в 2016 г. основным направлением работы являлась методологическая поддержка Компании и ее ДО и крупных проектов по процедурам выявления и оценки рисков в виде риск-сессий (кросс-функциональных совещаний с руководителями и сотрудниками), проводимых в соответствии с утвержденным планом.

В целях развития ИСУР сотрудниками Департамента проведены обучающие мероприятия для координаторов по рискам ДО, продолжается реализация инициатив по интеграции системы управления рисками и процессов бизнес-планирования, управления крупными инвестиционными проектами и внутреннего аудита (систематизация информации о рисках, анализируемых либо выявленных в ходе аудиторских проверок).

## ВНЕШНИЙ АУДИТОР

Для проверки и подтверждения достоверности годовой финансовой отчетности Компания ежегодно привлекает профессиональную аудиторскую организацию, не связанную имущественными интересами с Компанией или ее акционерами, из числа крупнейших международных аудиторских компаний.

**Аудитор Компании утверждается Общим собранием акционеров по предложению Совета директоров. Предварительная оценка кандидатов в аудиторские организации осуществляется Комитетом по аудиту.**

Выбор аудитора осуществляется по результатам тендера на основании оценки по следующим критериям:

- > квалификация и опыт участника по предмету отбора, в том числе опыт аудита компаний нефтяной и газовой промышленности;
- > обеспечение защиты данных и требований кредитных соглашений (включая рейтинговые агентства):
  - обеспечение защиты информации клиента (наличие лицензии Федеральной службы безопасности);
  - наличие письменного согласования от кредитных агентов по текущим кредитным соглашениям ПАО «Газпром нефть», подтверждающего, что аудиторская компания является международно признанным аудитором;
  - аудированная отчетность по МСФО аудиторской компанией использовалась в полной мере в составе проспекта эмиссии долговых инструментов при получении рейтинга от международных рейтинговых агентств (Moody's, Fitch, S&P);
- > финансовые параметры: стоимость услуг, условия оплаты;
- > независимость: независимость аудитора не нарушается, если выручка на одного клиента не превышает 15 % от общей выручки аудитора (согласно требованию Министерства финансов Российской Федерации – п. 2.112 «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» и международным требованиям – п. 290.219 из IESBA Code of Ethics).

Аудитор Компании утверждается Общим собранием акционеров по предложению Совета директоров. Предварительная оценка кандидатов в аудиторские организации осуществляется Комитетом по аудиту.

В целях оценки качества работы внешнего аудитора Комитет по аудиту рассматривает отчеты внешнего аудитора, заявления руководства, проводит очные встречи с представителями аудитора. В течение 2016 г. Комитетом по аудиту были проведены три встречи с аудитором Компании и рассмотрены следующие вопросы:

- > об оценке аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности ПАО «Газпром нефть» за 2015 г., подготовленного АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»;
- > о рассмотрении результатов деятельности внешнего аудитора ПАО «Газпром нефть» за 2015 г.;

- > 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.