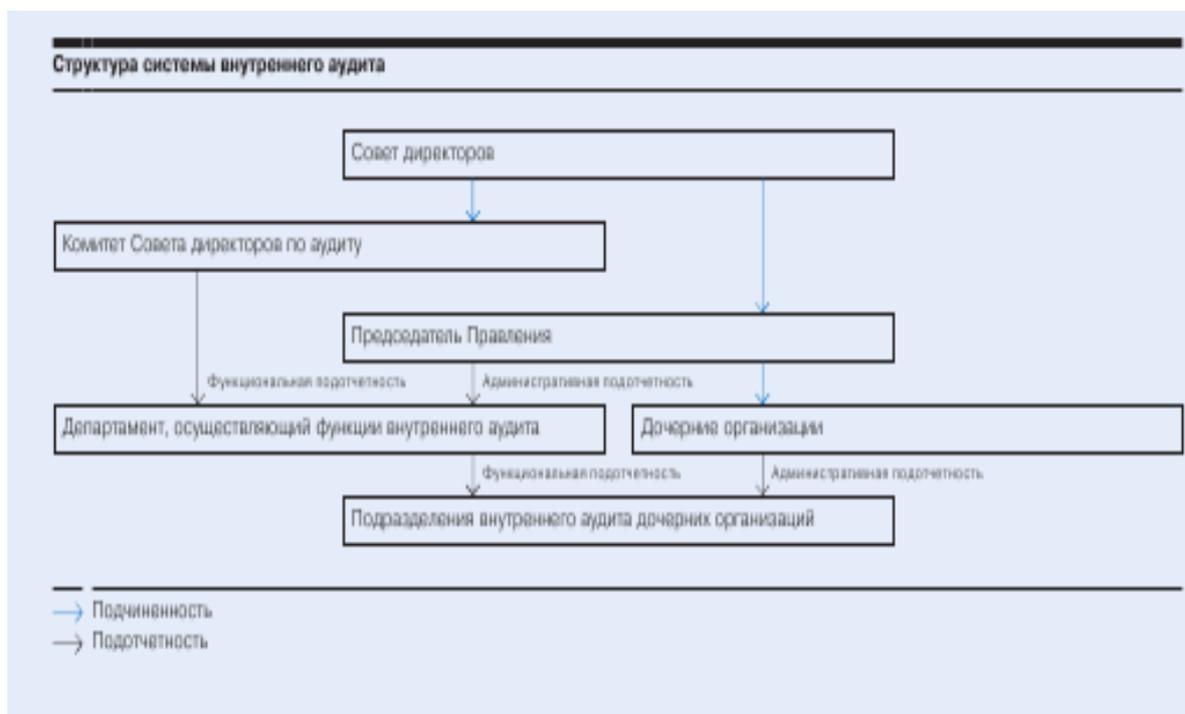


Внутренний аудит ПАО «Газпром»

Внутренний аудит содействует достижению целей ПАО «Газпром» путем систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Для совершенствования функции внутреннего аудита и в соответствии с директивой Правительства представителям интересов Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № 3984п-П13 в 2015 г. в Компании разработано и утверждено Положение о внутреннем аудите ПАО «Газпром» (решение Совета директоров от 6 ноября 2015 г. № 2621). Положение определяет цели, задачи, статус, полномочия и ответственность Департамента, осуществляющего функции внутреннего аудита в ПАО «Газпром», а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита. Согласно Положению организация и проведение внутреннего аудита в Компании возложены на структурное подразделение ПАО «Газпром» — Департамент, в дочерних обществах организациях ПАО «Газпром» — на подразделения внутреннего аудита дочерних обществ и организаций.

Основной задачей Департамента является представление Совету директоров (через Комитет Совета директоров по аудиту) и руководству ПАО «Газпром» независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Компании. Департамент административно подотчетен в составе Аппарата Правления Председателю Правления ПАО «Газпром» и функционально подотчетен Совету директоров (через Комитет Совета директоров по аудиту). Начальник Департамента назначается на должность и освобождается от должности Председателем Правления Компании по представлению заместителя Председателя Правления — руководителя Аппарата Правления ПАО «Газпром», одобренному Советом директоров (через Комитет Совета директоров по аудиту). Организационная структура Департамента согласовывается Комитетом по аудиту и утверждается Председателем Правления. В состав Департамента входят три Управления.



В своей деятельности Департамент руководствуется Положением о внутреннем аудите ПАО «Газпром», Кодексом профессиональной этики внутреннего аудитора

(утвержден решением Совета директоров от 14 марта 2012 г. № 1956); Концепцией развития системы внутреннего аудита ОАО «Газпром» (одобрена Комитетом Совета директоров по аудиту 25 июня 2015 г.); Положением о Департаменте (одобрено Комитетом Совета директоров по аудиту и утверждено приказом ПАО «Газпром» от 23 июня 2016 № 419, с изменениями, утвержденными Приказом ПАО «Газпром» от 22 марта 2017 г. № 163); международными основами профессиональной практики внутреннего аудита и методическими указаниями Росимущества в области внутреннего аудита.

Система внутреннего аудита ПАО «Газпром» соответствует принципам корпоративного управления, закрепленным российским ККУ (рекомендации 263–273). Департамент организует и проводит в установленном порядке внутренние аудиторские проверки в структурных подразделениях, дочерних обществах и организациях ПАО «Газпром» на основе лучших российских и международных практик внутреннего аудита. В 2018 г. Департаментом проведены проверки, направленные на выявление рисков и оценку эффективности значимых для Компании направлений деятельности и бизнес-процессов в части:

- достижения объектами проверок поставленных целей;
- эффективности и результативности деятельности;
- сохранности активов;
- соответствия деятельности условиям договоров, требованиям законодательства и локальных нормативных актов.

По итогам проверок Департаментом разрабатываются и представляются руководству ПАО «Газпром» предложения по устранению нарушений и недостатков, а также причин их возникновения. На основе предложений Департамента Председателем Правления даются поручения структурным подразделениям, дочерним обществам и организациям Компании, направленные на совершенствование деятельности ПАО «Газпром». Результаты исполнения поручений контролируются Департаментом. В декабре 2015 г. была проведена внешняя оценка и получено заключение о соответствии функции внутреннего аудита ПАО «Газпром» Определению внутреннего аудита, Кодексу этики и Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

В Департаменте разработана и реализуется Программа гарантий и повышения качества внутреннего аудита, которая охватывает все аспекты внутреннего аудита. В 2018 г. Программа была актуализирована. Ежегодно проводится внутренняя оценка (само-оценка) деятельности, результаты которой докладываются Комитету Совета директоров по аудиту.

На заседаниях Комитета Совета директоров по аудиту в 2018 г. рассматривались следующие вопросы в области внутреннего аудита:

- отчет о результатах работы Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром» за 2017 г.;
- о рассмотрении изменений в Положение о внутреннем аудите ПАО «Газпром»;
- о внесении изменений в План работы Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром» на 2018 г.;
- о проекте Плана работы Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром» на 2019 г. Приказом ПАО «Газпром» утвержден План проведения внутренних аудиторских проверок на 2019 г.

Внешний аудит ПАО «Газпром»

Аудитор ПАО «Газпром» выбирается по результатам открытого конкурса в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Оценка

кандидатов в аудиторы Компании является одной из основных функций Комитета Совета директоров ПАО «Газпром» по аудиту.

Победителем открытого конкурса на право заключения договора об оказании услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром», сводной бухгалтерской отчетности Группы Газпром и консолидированной финансовой отчетности Группы Газпром, подготовленной в соответствии с МСФО, за 2018 г. было признано ООО «ФБК», утвержденное в качестве аудитора на годовом Общем собрании акционеров ПАО «Газпром» 29 июня 2018 г. Цена договора, предложенная победителем, составляла сумму 195 000 000 руб. (без НДС) и была утверждена решением Совета директоров от 16 мая 2018 г. № 3113.

ООО «ФБК» оказывало ПАО «Газпром» прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, не относящиеся к договору аудита. Сумма, выплаченная в 2018 г. за оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, составила 44 284 438,44 руб. (с учетом НДС).

Критерии оценки заявок на участие в конкурсе на право заключения договора об оказании услуг по аудиту:

Стоимостной критерий:

— Цена договора.

Нестоимостные критерии:

— Качественные характеристики объекта закупки;

— квалификация участника конкурса, в том числе опыт работы по оказанию услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, сводной бухгалтерской отчетности и консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также обеспеченность участника конкурса трудовыми ресурсами определенного уровня квалификации.