

УТВЕРЖДЕНО  
решением Совета директоров  
ПАО «Газпром нефть»  
10 февраля 2017 г.  
(Протокол № ПТ-0102/09 от 10.02.2017 г.)

**Политика в области внутреннего контроля  
ПАО «Газпром нефть»**

2017 год

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Политика в области внутреннего контроля ПАО «Газпром нефть» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «Газпром нефть» и локальными нормативными актами ПАО «Газпром нефть» (далее также – Компания), а также с учетом рекомендаций Кодекса корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 №06-52/2463, и международных концепций в области внутреннего контроля и аудита<sup>1</sup>.

1.2. Политика является основным документом Компании в области внутреннего контроля, определяющим цели, задачи, компоненты, принципы организации и функционирования системы внутреннего контроля Компании, а также ответственность субъектов внутреннего контроля Компании.

1.3. Все работники Компании должны следовать положениям настоящей Политики.

## **2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ**

2.1. Внутренний контроль представляет собой процесс, призванный обеспечить разумную уверенность в достижении поставленных перед Компанией целей и осуществляемый Советом директоров ПАО «Газпром нефть», Исполнительными и контрольными органами, высшим менеджментом Компании (Заместителями Генерального директора, Руководителями подразделений Блока прямого подчинения), а также структурными подразделениями и работниками Компании, наделенными соответствующими полномочиями.

2.2. Субъекты внутреннего контроля Компании – Совет директоров ПАО «Газпром нефть», Комитет по аудиту Совета директоров ПАО «Газпром нефть» (далее – Комитет по аудиту), Исполнительные органы (генеральный директор и Правление), высший менеджмент Компании, руководители структурных подразделений и работники Компании, Ревизионная комиссия Компании.

2.3. Система внутреннего контроля Компании – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами внутреннего контроля в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Компании, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Компании, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности Компании.

2.4. Высокая степень вовлеченности Исполнительных органов и высшего менеджмента Компании, а также руководителей структурных подразделений и

---

<sup>1</sup> Документ COSO Internal Control – Integrated Framework (COSO IC-IF) – COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля», опубликованный в 2013 г.

работников Компании в организацию и поддержание эффективного функционирования системы внутреннего контроля обуславливает достижение целей Компании наиболее оптимальным образом.

2.5. Целью системы внутреннего контроля Компании является обеспечение разумной уверенности в решении следующих задач в области:

- стратегии; задачи, предполагающие выполнение миссии Компании, а также учитывающие своевременную адаптацию Компании к изменениям во внутренней и внешней среде;
- операций; задачи, обеспечивающие эффективное функционирование бизнес-процессов, а также устойчивость деятельности Компании в целом;
- своевременного формирования достоверной финансовой и управленческой отчетности; задачи, способствующие принятию оптимальных управленческих решений, а также представление заинтересованным пользователям наиболее полной и корректной информации;
- соблюдения требований применимого законодательства; задачи, обеспечивающие соответствие деятельности Компании на всех уровнях;
- сохранности активов; задачи, обеспечивающие добросовестное использование ресурсов и потенциала Компании (включая информационные активы).

2.6. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- выявление и оценку рисков, влияющих на достижение целей Компании;
- разработку, внедрение, надлежащее выполнение, мониторинг и совершенствование контрольных процедур на всех уровнях функционирования бизнеса и управления Компанией;
- информирование органов управления соответствующего уровня: о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;
- непрерывность деятельности Компании, а также наиболее эффективную реализацию деятельности Компании, ее устойчивости и перспектив развития, включая своевременную адаптацию Компании к изменениям во внутренней и внешней среде;
- качественную информационную, методологическую и аналитическую поддержку процесса принятия управленческих решений в Компании;
- должное распределение ответственности, полномочий и функций между субъектами внутреннего контроля, исключение дублирования функций;
- непрерывное совершенствование системы контроля в области информационных технологий;
- своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Компании.

### **3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ**

3.1. Организация и поддержание эффективного функционирования системы внутреннего контроля Компании основана на следующих принципах:

#### **3.1.1. Принцип взаимодействия**

Субъекты внутреннего контроля Компании принимают согласованное участие в достижении целей системы внутреннего контроля Компании.

#### **3.1.2. Принцип непрерывности функционирования**

Система внутреннего контроля Компании в целом, также как и отдельные ее компоненты, характеризуются постоянным и устойчивым функционированием, позволяющим Компании своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем.

#### **3.1.3. Принцип оперативности**

Система внутреннего контроля Компании предполагает своевременную передачу информации уполномоченным органам и должностным лицам.

#### **3.1.4. Принцип ответственности**

Ответственность, права и обязанности по надлежащему выполнению контрольных функций субъектами внутреннего контроля Компании, а также функций по вовлечению сотрудников в процесс разработки контрольных процедур закреплены в нормативных документах Компании.

#### **3.1.5. Принцип развития**

Система внутреннего контроля Компании должна на регулярной основе анализироваться на предмет адаптации к изменяющимся условиям.

#### **3.1.6. Принцип разграничения полномочий (разделения обязанностей)**

Между субъектами внутреннего контроля Компании разграничены полномочия и обязанности, исключается совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения.

#### **3.1.7. Принцип соответствия**

Система внутреннего контроля Компании должна контролировать только те операции, которые связаны с целями Компании.

#### **3.1.8. Принцип функциональности**

Контрольные процедуры должны быть направлены на соответствующие риски бизнес-процессов и понятны исполнителям.

#### **3.1.9. Принцип целесообразности (экономичности)**

Реализация контрольных процедур должна быть настолько полезной и ценной для достижения целей Компании, чтобы превысить расходы на разработку, внедрение, выполнение указанных контрольных процедур. Объем и сложность контрольных процедур, применяемых в Компании, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля Компании.

#### 3.1.10. Принцип комплексности

Система внутреннего контроля Компании охватывает все направления деятельности Компании и бизнес-процессы на всех уровнях управления.

#### 3.1.11. Принцип адаптивности (развития)

Система внутреннего контроля Компании регулярно совершенствуется в соответствии с изменением внутренних и внешних условий функционирования Компании.

#### 3.1.12. Принцип методологического единства

Процессы в отношении системы внутреннего контроля в целом, а также в отношении отдельных ее компонентов реализуются на основе единых подходов и стандартов для всей Компании.

#### 3.1.13. Принцип общей вовлеченности

Система внутреннего контроля Компании предполагает надлежащее и своевременное участие всех субъектов внутреннего контроля в организации и функционировании системы внутреннего контроля Компании (в частности, при согласовании критериев внутреннего контроля).

#### 3.1.14. Принцип интегрированности

Система внутреннего контроля Компании является неотъемлемой частью корпоративного управления Компании.

#### 3.1.15. Принцип четкой регламентации

Корпоративное управление Компанией и выполнение отдельных операций реализуются в соответствии с определенным порядком осуществления, установленным нормативными документами Компании.

### 4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ

4.1. Система внутреннего контроля Компании представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных компонентов:

- **контрольная среда** – совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками эффективной организации и функционирования системы внутреннего контроля Компании. Контрольная среда включает отношение, осведомленность и действия представителей Совета директоров ПАО «Газпром нефть», Исполнительных органов и высшего менеджмента Компании, руководителей структурных подразделений и работников относительно системы внутреннего контроля Компании, а также понимание значения такой системы для деятельности Компании. Контрольная среда оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля, а также является фундаментом для построения эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей достижение целей Компании. Основными факторами, которые влияют на формирование контрольной среды, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Компании в соответствии с Корпоративным кодексом;

- философия и стиль управления, поддерживающие выполнение процедур внутреннего контроля;
  - система делегирования полномочий; подходы к распределению обязанностей между работниками, продвижению по службе и обучению работников, построенные на основе принципов функционирования системы внутреннего контроля;
  - общее руководство со стороны Совета директоров ПАО «Газпром нефть»;
  - организационная структура Компании, а также политики и процедуры в области управления персоналом.
- **оценка рисков** - оценка, контроль и управление рисками осуществляется органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Компании. Компания поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров ПАО «Газпром нефть», иными органами управления и структурными подразделениями.
- **контрольные процедуры** – действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Компании, а также политики и процедуры, разрабатываемые, внедряемые и исполняемые в соответствии со стратегией, операционными целями и задачами Компании, доводимые до сведения работников и последовательно применяемые в рамках деятельности Компании. Политики на регулярной основе пересматриваются и обновляются с целью отражения изменений в деятельности структурных подразделений или Компании в целом, а также требований применимого законодательства. На базе политик внедряются контрольные процедуры, выполнение которых способствует достижению целей системы внутреннего контроля Компании. Контрольные процедуры реализуются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Компании и могут быть:
- предупредительными - позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
  - выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;
  - директивными – способствующими наступлению желаемого события;
  - корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;
  - компенсирующими – восполняющими слабые стороны имеющихся средств контроля.

Процедуры внутреннего контроля включают, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции.
- сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Компании и его контрагентов;
- арифметический контроль - проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;
- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;
- инвентаризацию - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Компании;
- общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, а также разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Компании и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Компании.

Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в соответствующих нормативно-методических документах и должностных инструкциях работников Компании.

- **информация и коммуникация** - информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Компании. Кроме того, под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременная регистрация в учетных системах важных для деятельности Компании данных и обмен ими между структурными

подразделениями, дочерними обществами и организациями, которые нуждаются в этих данных для эффективной работы.

Компания обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля единого понимания принятых в Компании политики и процедур внутреннего контроля, а также обеспечения их исполнения.

Компания обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

Компания создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области ее деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Компании процедурами.

- **мониторинг** – непрерывный процесс, направленный как на оценку организации и функционирования системы внутреннего контроля Компании в целом, так и на оценку формализации, имплементации, исполнения каждой контрольной процедуры в отдельности. Вместе с тем, в рамках мониторинга осуществляется оценка эффективности системы внутреннего контроля.

Мониторинг системы внутреннего контроля Компании проводится в целях: оценки качества работы системы в конкретный период времени; определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Компании; выяснения существенности этих ошибок; определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач; разработки мер по совершенствованию системы внутреннего контроля Компании.

Оценка системы внутреннего контроля Компании реализуется через:

- самооценки, проводимые руководством структурных подразделений и работниками Компании, а также иными мониторинговыми подразделениями (юридическая функция, функция финансового контроля и т.д.) в рамках соответствующих компетенций и зоны ответственности;
- внутренние независимые оценки Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»;
- внешние независимые оценки, в установленном порядке проводимые сторонними организациями.

Мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются субъектами внутреннего контроля.



## 5. ПОЛНОМОЧИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ

5.1. Состав субъектов внутреннего контроля Компании и распределение между ними соответствующих функций, относящихся к организации и поддержанию эффективного функционирования системы внутреннего контроля Компании, определяется, прежде всего, следующим образом:

5.1.1. **Совет директоров ПАО «Газпром нефть»** в рамках осуществления общего руководства деятельностью Компании реализует следующие функции:

- создание надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Компании;
- определение принципов и подходов к организации и функционированию системы внутреннего контроля Компании;
- анализ и оценку эффективности организации и функционирования системы внутреннего контроля Компании, включая ежегодное рассмотрение вопросов эффективности организации и функционирования системы внутреннего контроля и при необходимости формирование рекомендаций по её улучшению. Информация в отношении эффективности системы внутреннего контроля предоставляется акционерам в составе годового отчета Компании, а также в рамках отчета Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть» о результатах деятельности;
- контроль за реализацией поручений и решений Совета директоров ПАО «Газпром нефть» и акционеров Исполнительными органами Компании;
- контроль соблюдения Компанией законодательства Российской Федерации, корпоративного управления, а также контроль раскрытия полной и корректной информации о Компании различным заинтересованным сторонам;
- утверждение Политики в области внутреннего контроля.

5.1.2. **Комитет по аудиту** реализует функции, направленные на :

- подготовку рекомендаций Совету директоров ПАО «Газпром нефть» по вопросам организации, функционирования, оценки эффективности и совершенствования системы внутреннего контроля Компании, а также по другим вопросам, входящим в компетенцию Комитета по аудиту (в том числе подготовка рекомендаций по результатам рассмотрения Политики в области внутреннего контроля);
- предварительное рассмотрение вопросов внутреннего контроля;
- предварительное рассмотрение Политики в области внутреннего контроля (перед утверждением Советом директоров ПАО «Газпром нефть»);

- анализ и оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля Компании;
- анализ отчетности Компании и результатов внешнего аудита на соответствие законодательству Российской Федерации, Международным стандартам финансовой отчетности, Российским стандартам бухгалтерского учета, иным нормативно-правовым актам;
- рассмотрение выявленных или предполагаемых фактов недобросовестных действий со стороны работников Компании.

**5.1.3. Исполнительные органы и высший менеджмент Компании** реализуют функции, направленные на:

- организацию разработки и эффективного функционирования системы внутреннего контроля путем утверждения локальных нормативных актов о содержании и порядке реализации процедур внутреннего контроля структурными подразделениями Компании по направлениям их деятельности;
- создание надлежащей контрольной среды, внедрение культуры внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Компании, обеспечивающей эффективную организацию и функционирование системы внутреннего контроля;
- распределение полномочий, обязанностей и закрепление ответственности между руководителями структурных подразделений за создание, внедрение, поддержание, мониторинг и совершенствование эффективной организации и функционирования системы внутреннего контроля Компании;
- проведение на регулярной основе оценки деятельности работников Компании и обучения персонала в области внутреннего контроля в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования Компании.

**5.1.4. Руководители структурных подразделений и работники Компании** реализуют функции, направленные на:

- разработку, документирование, внедрение, выполнение, мониторинг (самооценка) и совершенствование контрольных процедур в рамках соответствующих компетенций и в зоне своей ответственности;
- своевременное информирование непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение организации контрольных процедур в связи с изменением внутренних или внешних условий функционирования Компании.

**5.1.5. Департамент внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»** реализует следующие функции:

- проведение независимой и объективной оценки эффективности

организации и функционирования системы внутреннего контроля Компании на основе риск-ориентированного подхода;

- разработку и мониторинг внедрения рекомендаций по устранению недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- консультационную поддержку заинтересованных сторон внутри Компании в отношении организации и функционирования системы внутреннего контроля Компании;
- сообщение результатов оценки системы внутреннего контроля и предложений по ее совершенствованию Комитету по аудиту, Исполнительным органам Компании, при необходимости – структурному подразделению ПАО «Газпром», осуществляющему функцию внутреннего аудита.

5.1.6. **Ревизионная комиссия Компании** осуществляет контроль за формированием достоверной финансовой отчетности и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Компании.