

ПОЛИТИКА ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ВНЕШНЕГО АУДИТА ПАО «ГАЗПРОМ», ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ОРГАНИЗАЦИЙ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая политика по организации и проведению внешнего аудита ПАО «Газпром», дочерних обществ и организаций (далее — Политика) устанавливает основные принципы организации и проведения внешнего аудита ПАО «Газпром» и его дочерних обществ и организаций, порядок и критерии отбора аудиторов, а также подходы к обеспечению соблюдения аудиторами принципов независимости и отсутствия конфликта интересов.

1.2. Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и локальными нормативными актами ПАО «Газпром» (далее — Общество), Кодексом корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463) и Методическими рекомендациями по организации и проведению обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности (приказ Росимущества от 21.01.2016 № 12) (далее — Методические рекомендации), Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренными Советом по аудиторской деятельности, а также стандартами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации, и применимыми международными стандартами аудита.

1.3. Политика обязательна для применения ПАО «Газпром», дочерними обществами и организациями, зарегистрированными в Российской Федерации и включаемыми в консолидированную отчетность в соответствии с Положением о порядке включения организаций в Группу Газпром для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, утвержденным приказом ОАО «Газпром» от 31.12.2013 № 553.

1.4. Дочерние общества и организации ПАО «Газпром», зарегистрированные в Российской Федерации, должны разработать и принять на основе настоящей Политики локальный нормативный акт, регулирующий порядок выбора, организации и проведения внешнего аудита, в соответствии с требованиями и принципами, установленными настоящей Политикой.

Дочерние общества и организации ПАО «Газпром», зарегистрированные за пределами Российской Федерации, должны разработать и принять локальный нормативный акт, регулирующий порядок выбора, организации и проведения внешнего аудита, в соответствии с принципами, установленными настоящей Политикой, в части не противоречащей требованиям национального законодательства страны регистрации.

1.5. Для целей Политики под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренной Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», или аналогичной по составу отчетности или ее части в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

1.6. Реализация положений Политики в дочерних обществах и организациях ПАО «Газпром» обеспечивается представителями Общества в органах управления этих организаций.

2. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ОТБОРА АУДИТОРОВ

2.1. Организация отбора аудитора Общества.

2.1.1. Согласно требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности организации, в уставном капитале которой доля государственной соб-

ственности составляет не менее 25 процентов, заключается с аудиторской организацией, определенной путем проведения открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2.1.2. При подготовке и проведении конкурсных процедур по отбору аудитора Общества используются нормы, установленные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон № 44-ФЗ).

2.1.3. Оценка заявок на участие в конкурсе осуществляется в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1085 «Об утверждении Правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2.1.4. Комитет Совета директоров ПАО «Газпром» по аудиту (далее — Комитет) обеспечивает подготовку предложений по составу конкурсной комиссии по отбору аудиторской организации, а также предложений по порядку деятельности конкурсной комиссии и определению сроков проведения конкурса. Председателем конкурсной комиссии назначается один из членов Комитета.

2.1.5. Комитет осуществляет:

- согласование конкурсной документации;
- рассмотрение сформированных конкурсной комиссией результатов оценки и сопоставления заявок участников конкурса;
- подготовку Совету директоров ПАО «Газпром» (далее — Совет директоров) рекомендаций по кандидатуре аудитора Общества.

2.1.6. В целях исполнения п. 2.2 приказа Росимущества от 22.02.2011 № 48 «Об организации работы структурных подразделений Федерального агентства по управлению государственным имуществом и его Территориальных органов по обеспечению проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности федеральных государственных унитарных предприятий и акционерных обществ, в уставных капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25 процентов» Обществом обеспечивается участие в работе конкурсной комиссии представителя Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

2.1.7. Утверждение кандидатуры аудитора Общества осуществляется годовым Общим собранием акционеров на основании предложений Совета директоров по итогам проведения конкурса по отбору аудитора.

2.2. Для дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром»¹, указанных в п. 1.3. настоящей Политики и показатели которых существенны для целей формирования консолидированной финансовой отчетности, проводится централизованная конкурентная закупка услуг аудиторов в соответствии с Положением о закупках товаров, работ, услуг ПАО «Газпром» и Компаний Группы Газпром² на основе единых подходов, правил и критериев, установленных в соответствующей документации о закупке.

2.3. При формировании документации о закупке услуг аудиторов дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром»¹ в объем задач аудиторов должно быть включено выполнение заданий аудитора Общества, включая выполнение процедур в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в объеме, согласованном с Обществом.

2.4. Результаты централизованной конкурентной закупки услуг аудиторов дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром»² являются основой для формирования решений единственного участника (акционера) соответствующих организаций. В случае если Общество не является единственным участником, утверждение аудитора дочерних

¹ За исключением организаций, для которых отбор аудитора регламентируется Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

² Утверждено решением Совета директоров ОАО «Газпром» от 19.04.2012 № 1969.

обществ и организаций ПАО «Газпром»¹ осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством и уставом и иными внутренними документами соответствующей организации, исходя из результатов централизованного отбора.

2.5. Дочерние общества и организации ПАО «Газпром», для которых не проводится централизованная конкурентная закупка услуг аудиторов и для которых отбор аудитора не регламентируется Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», организуют конкурентную закупку услуг аудитора и утверждение аудитора самостоятельно, исходя из требований законодательства, положений настоящей Политики и иных нормативных актов.

3. КРИТЕРИИ ОТБОРА АУДИТОРОВ

3.1. В документации о закупке помимо требований к участникам закупки, установленных законодательством и нормативными документами Общества, рекомендуется учесть следующее:

3.1.1. Сведения об аудиторской организации должны быть включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

3.1.2. Аудиторская организация обязана проходить внешний контроль качества работы.

3.1.3. В отношении участника конкурентной закупки в период проведения закупки и предполагаемого подписания договора на проведение аудита не должны действовать меры воздействия в виде приостановления членства в саморегулируемой организации аудиторов.

3.1.4. Требование независимости участника закупки от аудируемого лица в смысле требований, установленных законодательством, применимыми стандартами аудита и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

3.2. Для оценки заявок на участие в конкурсе по отбору аудиторской организации для целей осуществления обязательного ежегодного аудита ПАО «Газпром», устанавливаются следующие нестоимостные критерии:

- качественные характеристики объекта закупки;
- квалификация участника конкурса.

3.2.1. Оценка заявок по критерию «Качественные характеристики объекта закупки» осуществляется в части показателя качества услуги, характеризующего предлагаемой методикой осуществления аудиторской проверки, при оценке которой принимаются во внимание полнота, детальность, соответствие требованиям технического задания и учет отраслевой специфики, влияющий на порядок ведения бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, а также проведение аудита.

3.2.2. Оценка заявок по критерию «Квалификация участника конкурса» осуществляется с применением следующих показателей, раскрывающих содержание этого нестоимостного критерия оценки и учитывающих особенности оценки аудиторских услуг:

3.2.2.1. Опыт Участника открытого конкурса по успешному оказанию услуг сопоставимого характера и объема. По данному показателю оцениваются:

- опыт работы организации в течение трех последних лет по аудиту российских организаций, деятельность которых сопоставима по размерам и масштабу с деятельностью ПАО «Газпром» (кроме организаций, работающих в нефтегазовой отрасли);
- опыт работы организации в течение трех последних лет по аудиту российских организаций в нефтегазовой отрасли, деятельность которых сопоставима по размерам и масштабу с деятельностью ПАО «Газпром»;

3.2.2.2. Обеспеченность Участника открытого конкурса трудовыми ресурсами.

По данному показателю оценивается количество аттестованных специалистов (представляются заверенные в установленном порядке копии квалификационных аттестатов/сертификатов аудиторов) аудиторской организации, участие которых планируется при исполнении договора, которые обладают опытом работы в течение трех по-

следних лет по аудиту российских организаций в нефтегазовой отрасли и деятельность которых сопоставима по размерам и масштабу с деятельностью ПАО «Газпром».

Если при проведении конкурса участником открытого конкурса, с которым заключается договор, предложена цена договора, которая на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены договора, договор заключается только после предоставления таким участником обеспечения исполнения договора в соответствии с нормами законодательства, предусматривающими антидемпинговые меры.

3.3. Для оценки заявок на участие в конкурентных закупках для нужд дочерних обществ, устанавливаются следующие нестоимостные критерии:

- качество услуг и квалификация участника запроса предложений;
- техническое предложение.

Оценка заявки по каждому критерию осуществляется с применением показателей, раскрывающих содержание каждого критерия оценки и учитывающих особенности оценки аудиторских услуг.

3.3.1. Для оценки по критерию «Качество услуг и квалификация участника запроса предложений» предусмотрены следующие показатели:

- опыт оказания услуг по предмету запроса предложений;
- состав и квалификация персонала участника;
- наличие страхования профессиональной ответственности.

3.3.1.1. В рамках оценки по показателю «Опыт оказания услуг по предмету запроса предложений» используются следующие показатели:

- среднегодовой объем оказанных участником услуг по предмету запроса предложений;
- опыт оказания участником услуг по аудиту отчетности компаниям Группы Газпром или иным организациям нефтегазовой отрасли;
- опыт оказания участником услуг по сопровождению налоговых проверок или комплексного анализа порядка исчисления налогов организациями нефтегазовой отрасли;
- присутствие участника в наиболее позднем на дату публикации рейтинге крупнейших аудиторских компаний (например, составляемом по версии Рейтингового агентства «Эксперт РА»);
- членство в международной сети аудиторских и/или бухгалтерских компаний.

3.3.1.2. В рамках оценки по показателю «Состав и квалификация персонала участника» используются следующие показатели:

- наличие компетентного, опытного и квалифицированного персонала, состоящего в штате компании, который будет заниматься оказанием аудиторских услуг по предмету запроса предложений (количество человек);
- наличие квалификационных аттестатов аудитора у руководителя команды и ключевых специалистов;
- наличие квалификационного аттестата аудитора у контролера качества аудиторской проверки, а так же опыта контроля качества аудита компаний Группы Газпром, не менее чем по 5 договорам;
- наличие в составе специалистов, которые будут принимать участие в аудите, не менее 50% специалистов, имеющих опыт участия в проведении аудита компаний Группы Газпром, не менее чем в течение последних 3 лет;
- наличие в структуре Участника отдельного подразделения, занимающегося вопросами методологии бухгалтерского учета и отдельного юридического подразделения;
- наличие опыта взаимодействия Участника с крупнейшими международными аудиторскими компаниями при проведении последними аудита сводной и консолидированной отчетности. Наличие регламента взаимодействия.

3.3.2. В рамках оценки заявок по критерию «Техническое предложение» осуществляется оценка предлагаемой методики осуществления аудиторской проверки, при оценке которой принимаются во внимание: полнота, детальность, соответствие требованиям технического задания и учет отраслевой специфики, влияющий на порядок ве-

дения бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, а также проведение аудита.

3.4. При формировании документации о закупке услуг аудиторов дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром» в неё включаются требования о представлении участником закупки гарантий обеспечения надлежащего качества работ. Такие гарантии являются одним из механизмов защиты интересов дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром» от возможной недобросовестной конкуренции участников закупки.

3.5. В дочерних обществах и организациях ПАО «Газпром», которым предоставлено право самостоятельного отбора кандидатуры аудитора, советы директоров (комитеты по аудиту) могут уточнять состав и значимость критериев отбора аудитора исходя из объемов и особенностей деятельности организации, при обязательном обеспечении отсутствия конфликта интересов. При отсутствии в дочерних обществах и организациях ПАО «Газпром» совета директоров (комитета по аудиту) определение критериев отбора аудитора осуществляется единоличным исполнительным органом организации.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА

4.1. Объем необходимых ПАО «Газпром», дочерним обществам и организациям услуг по аудиту определяется в составе технического задания, являющегося частью документации о закупке на этапе подготовки конкурентной закупки услуг внешнего аудитора.

4.2. Исходя из объема услуг, определенных в техническом задании, аудитор самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги.

4.3. Аудитор обеспечивает участие в проверке тех специалистов, квалификация которых была предметом оценки в рамках конкурентной закупки. В случае непредвиденных обстоятельств замена привлекаемых к проверке специалистов возможна только на специалиста аналогичной или более высокой квалификации.

4.4. В случае необходимости участия специалистов аудиторской организации в инвентаризации активов ПАО «Газпром», дочерних обществ и организаций аудитор заблаговременно уведомляет аудируемое лицо о необходимости такого участия и согласует проводимые аудиторские процедуры с графиками работы соответствующих инвентаризационных комиссий.

4.5. ПАО «Газпром», дочерние общества и организации обеспечивают необходимое содействие аудиторской организации в своевременном и полном проведении аудита, создают для этого соответствующие условия, предоставляют необходимую информацию и документацию, дают по запросам аудиторской организации разъяснения и подтверждения, а также запрашивают необходимые для оказания аудиторских услуг сведения у третьих лиц.

4.6. ПАО «Газпром», дочерние общества и организации не предпринимают каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией.

4.7. ПАО «Газпром», дочерние общества и организации своевременно оплачивают услуги аудиторской организации, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица.

4.8. Результатом оказания услуг по аудиту является представление ПАО «Газпром», дочерним обществам и организациям аудиторского заключения, а также:

– рекомендаций по системам внутреннего контроля и совершенствованию процессов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– отчета Комитету по аудиту, Совету директоров и Правлению ПАО «Газпром», совету директоров и комитету по аудиту дочернего общества или организации (при их отсутствии — иному органу управления дочернего общества, организации), включающего, в том числе рекомендации по совершенствованию деятельности и повышению корпоративной стоимости;

– иных отчетов, предусмотренных настоящей Политикой и техническим заданием на проведение аудита.

4.9. Дочерние общества и организации ПАО «Газпром», для которых не проводится централизованная конкурентная закупка услуг аудиторов и для которых отбор аудитора не регламентируется Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», обеспечивают оценку эффективности внешнего аудита.

5. ПОДХОДЫ К ОБЕСПЕЧЕНИЮ СОБЛЮДЕНИЯ АУДИТОРАМИ ПРИНЦИПОВ НЕЗАВИСИМОСТИ И ОТСУТСТВИЯ КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ

5.1. Аудитор имеет право предоставлять Обществу и организациям Группы Газпром сопутствующие аудиту услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, если такие услуги не нарушают независимость внешнего аудитора и не противоречат ограничениям, установленным действующим законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

5.2. Для целей настоящей Политики под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на мнение такой аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

5.3. Случаи возникновения у аудиторской организации заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов устанавливаются законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.4. В зависимости от обстоятельств, ведущих к возникновению конфликта интересов и влияющих на независимость аудитора, ПАО «Газпром», дочерние общества и организации и аудитор должны предпринять все необходимые меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.5. В случае, когда конфликт интересов создает угрозу нарушения одного или более основных принципов этики (объективности, конфиденциальности, профессионального поведения), которую нельзя устранить или свести до приемлемого уровня, должно быть принято решение о прекращении выполнения аудитором одного или нескольких заданий, порождающих конфликт интересов.

5.6. В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры для устранения угроз независимости или снижения их до приемлемого уровня не могут быть приняты, аудитор должен устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости, либо отказаться от задания на этапе его принятия, или прекратить выполнение задания.

5.7. Аудиторы ПАО «Газпром», дочерних обществ и организаций должны обеспечивать исполнение требований к независимости аудиторских организаций, установленные российским законодательством, а также применимым законодательством иностранных государств и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

5.8. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторам ПАО «Газпром», дочерних обществ и организаций за проведение аудита и оказание со-

путствующих ему услуг не могут быть поставлены в зависимость от выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

5.9. Комитет в рамках своей компетенции реализует мероприятия по контролю соблюдения аудитором Общества принципов независимости и отсутствия конфликта интересов включая, но не ограничиваясь следующими пунктами:

5.9.1. Обсуждение с аудитором Общества и исполнительными органами Общества отношений между аудитором и Обществом (включая услуги, оказываемые аудитором Обществу), которые способны повлиять на независимость аудитора.

5.9.2. Получение от аудитора Общества и рассмотрение ежегодного официального письменного отчета с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, а также аудитором и другими дочерними обществами и организациями ПАО «Газпром» с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества.

5.9.3. Формирование мнения о независимости аудитора Общества, выработка рекомендаций Совету директоров по принятию мер, обеспечивающих независимость аудитора Общества.

5.10. В дочерних обществах и организациях ПАО «Газпром» контроль независимости аудитора и отсутствия у него конфликта интересов обеспечивается советом директоров (комитетом по аудиту). При отсутствии совета директоров (комитета по аудиту) — единственным исполнительным органом дочернего общества или организации ПАО «Газпром».

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Политика утверждается Советом директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

6.2. Вопросы, не урегулированные Политикой, регулируются в соответствии с законодательством Российской Федерации и иным применимым законодательством, а также локальными нормативными актами ПАО «Газпром», дочерних обществ и организаций.

6.3. В случае если нормы Политики вступят в противоречие с нормами законодательства, являющимися обязательными для исполнения ПАО «Газпром», дочерними обществами или организациями, то Политика применяется в части, не противоречащей законодательству.