

решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 06 ноября 2015 г. № 2621, с изменениями, внесенными решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 01 февраля 2019 г. № 3212, решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 29 октября 2019 г. №3335, решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 10 декабря 2020 г. № 3514, решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 20 августа 2021 г. № 3637

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ ПАО «ГАЗПРОМ»

1. Общие положения

1.1. Положение о внутреннем аудите ПАО «Газпром» (далее — Положение) определяет цели, задачи, статус, полномочия и ответственность подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита в ПАО «Газпром» (далее — Общество), а также объем и содержание деятельности внутреннего аудита.

1.2. Организация и проведение внутреннего аудита в Обществе возложены на структурное подразделение Общества — Департамент, в дочерних обществах и организациях Общества — на подразделения внутреннего аудита дочерних обществ и организаций (далее — ПВА).

1.3. Начальник Департамента назначается на должность и освобождается от должности Председателем Правления по представлению заместителя Председателя Правления, координирующего вопросы управления персоналом, на основании решения Совета директоров.

1.4. Департамент и ПВА руководствуются в своей деятельности законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «Газпром», политикой управления рисками и внутреннего контроля Общества, положением о Комитете Совета директоров ПАО «Газпром» по аудиту (далее — Комитет по аудиту), кодексом профессиональной этики внутреннего аудитора (далее — Кодекс этики), концепцией развития системы внутреннего аудита Общества, международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и методическими указаниями Росимущества в области внутреннего аудита.

1.5. Положение является обязательным для применения руководством и работниками структурных подразделений Общества, его филиалов и представительств (далее — Структурные подразделения), дочерних обществ и организаций, в которых Общество имеет возможность определять принимаемые решения (далее — Организации).

2. Определение, цели и задачи подразделения внутреннего аудита

2.1. Внутренний аудит — деятельность Департамента и ПВА с целью представления Совету директоров и руководству Общества независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества.

Миссия внутреннего аудита — сохранение и повышение стоимости Общества и Организаций посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями.

2.2. Для достижения поставленных целей Департамент решает следующие задачи:

2.2.1. Представление руководству Общества предложений по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также рекомендаций по совершенствованию деятельности Общества.

2.2.2. Внедрение в Обществе и Организациях функционально-централизованной модели внутреннего аудита, координация деятельности ПВА.

2.2.3. Осуществление контроля за полнотой и своевременностью исполнения поручений руководства Общества по результатам Проверок.

2.3. Для решения поставленных задач Департамент осуществляет следующие функции:

2.3.1. Организация и проведение в установленном порядке внутренних аудиторских проверок (далее — Проверки) в Структурных подразделениях и Организациях Общества на основе лучших российских и международных практик внутреннего аудита.

2.3.2. Осуществление независимой и объективной оценки надежности и эффективности, адекватности системы внутреннего контроля, управления рисками и оценки корпоративного управления Общества.

2.3.3. Представление Совету директоров и руководству Общества консультаций по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

2.4. В своей деятельности Департамент и ПВА руководствуются принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе.

2.5. Для обеспечения непрерывного совершенствования деятельности Департамента и ПВА, а также периодической оценки соответствия целей и задач, определенных в Положении, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом, Департамент разрабатывает и реализует программу гарантий и повышения качества внутреннего аудита (раздел 7 Положения).

3. Подотчетность внутреннего аудита

3.1. С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита Департамент функционально подотчетен Совету директоров, административно подотчетен Председателю Правления.

3.2. Функциональная подотчетность Департамента Совету директоров обеспечивается путем:

3.2.1. Утверждения Советом директоров:

– Положения;

– решения о назначении на должность и освобождении от должности начальника Департамента;

– условий трудового договора начальника Департамента;

– вознаграждения начальника Департамента;

– плана работы Департамента, включая перспективный и годовой планы Проверок.

3.2.2. Рассмотрения Советом директоров информации Департамента:

– о возникновении ограничений, препятствующих эффективному выполнению задач Департамента, в том числе ограничений в ресурсах, объеме работ или полномочиях;

– отчета о выполнении плана работы Департамента, включая перспективный и годовой планы Проверок, и выявленных в ходе Проверок нарушениях и недостатках.

3.2.3. Осуществления Комитетом по аудиту полномочий в области внутреннего аудита, предусмотренных положением о Комитете по аудиту.».

3.3. К вопросам административной подотчетности Департамента относятся:

3.3.1. Получение руководством Общества отчетов о деятельности внутреннего аудита.

3.3.2. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита.

3.3.3. Администрирование политик и процедур деятельности Департамента.

3.3.4. Оказание поддержки при взаимодействии Департамента с подразделениями Общества.

3.4. Объективность и независимость внутреннего аудита обеспечивается:

3.4.1. Функциональной подотчетностью Департамента Совету директоров и административной подотчетностью Председателю Правления

3.4.2. Функциональной подотчетностью руководителей ПВА начальнику Департамента.

3.4.3. Возможностью прямого доступа начальника Департамента к Совету директоров, Комитету по аудиту, а также к Председателю Правления.

3.4.4. Разграничением полномочий и обязанностей внутреннего аудита и деятельности других структурных подразделений Общества, включая следующее:

3.4.4.1. На начальника Департамента и начальников ПВА не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита.

3.4.4.2. В состав Департамента и ПВА не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита.

3.4.5. Отсутствием ограничений, в том числе в части:

- получения Департаментом любой информации о деятельности Общества и организаций Группы Газпром;

- доступа к документам, сотрудникам, имуществу Общества и Организаций;

- определения плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых Проверок;

- обеспечения Департамента необходимыми ресурсами для проведения Проверок, включая привлечение внешних консультантов (экспертов);

- представления Департаментом результатов Проверок Комитету по аудиту и руководству Общества.

3.4.6. Невмешательством руководящих лиц Общества, структурных подразделений и работников Общества, не являющихся работниками Департамента, в решение поставленных перед Департаментом задач.

3.5. Если независимость или объективность внутренних аудиторов — работников Департамента и ПВА (далее — Внутренние аудиторы) подвергаются или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам.

Индивидуальная объективность и независимость Внутренних аудиторов — обеспечивается мероприятиями, направленными на предотвращение потенциального и существующего конфликта интересов, включая запрет на проведение проверки тех областей, в которых аудитор был ответственным в течение предшествующего года или в которые рассматривается возможность его назначения.

3.6. Департамент осуществляет координацию деятельности ПВА, в том числе в части:

3.6.1. Создания ПВА и организации их работы.

3.6.2. Согласования проектов Положений о ПВА, структуры и численности работников ПВА.

3.6.3. Согласования решений о назначении и освобождении от занимаемых должностей руководителей ПВА, а также трудовых договоров с ними.

3.6.4. Согласования планов работы ПВА.

3.6.5. Рассмотрения и оценки отчетов ПВА.

4. Полномочия внутреннего аудита

4.1. Департамент (начальник Департамента¹) при осуществлении деятельности уполномочен:

4.1.1. Привлекать к участию в Проверках, в случае необходимости, работников Структурных подразделений и Организаций по согласованию с их руководителями.

4.1.2. Получать у Структурных подразделений и Организаций любые документы и информацию.

4.1.3. Использовать информацию, составляющую коммерческую тайну, и иную конфиденциальную информацию Общества и его контрагентов.

4.1.4. Созывать в установленном порядке совещания, а также участвовать в проводимых Обществом и другими организациями совещаниях и переговорах, в том числе с иностранными партнерами, по вопросам, входящим в компетенцию Департамента.

4.1.5. Вносить на рассмотрение Комитета по аудиту и руководства Общества:

¹ Аналогичными полномочиями в обществах обладают начальники ПВА (с учетом организационно-правовой формы и структуры обществ).

4.1.5.1. Вопросы по совершенствованию работы Департамента и иные вопросы, относящиеся к его компетенции.

4.1.5.2. Предложения по вопросам профессиональной подготовки и повышения квалификации Внутренних аудиторов.

4.1.6. Давать указания, обязательные для исполнения:

4.1.6.1. Работникам ПВА при проведении Проверок.

4.1.6.2. Организациям Общества, а также поручения филиалам и представительствам Общества по вопросам деятельности Департамента (по доверенности от имени Общества).

4.1.7. Утверждать аудиторские задания и планы Проверок в соответствии с годовым планом Проверок.

4.1.8. Привлекать, при необходимости, внешних консультантов и экспертов для оказания услуг в области внутреннего аудита.

4.1.9. Реализовывать другие права и полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «Газпром» и нормативными документами Общества.

4.2. Внутренние аудиторы при проведении Проверок имеют право, в том числе:

4.2.1. Требовать и получать от объекта проверки:

– любые документы, справки, расчеты и другую информацию;

– доступ к сотрудникам, имуществу, информационным базам данных и программным продуктам.

4.2.2. Копировать информацию и документы.

4.2.3. Проводить опросы и анкетирование работников, включая руководящих лиц объекта проверки.

4.2.4. Осуществлять фото-, видеосъемку и производить аудиозапись с согласия руководства объекта проверки в установленном порядке.

4.2.5. Наблюдать за производственным процессом и получать пояснения от персонала.

4.2.6. Инициировать проведение внеплановой инвентаризации активов и обязательств и участвовать в ее проведении.

4.2.7. Принимать участие в качестве наблюдателей при проведении объектом проверки плановых инвентаризаций.

5. Обязанности и ответственность Внутренних аудиторов

5.1. Внутренние аудиторы обязаны информировать начальника Департамента о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов при проведении внутреннего аудита.

5.2. Внутренние аудиторы несут ответственность за качество, полноту, достоверность и объективность представленной ими информации.

5.3. Не допускается использование Внутренними аудиторами информации, полученной в рамках проведения проверок, в личных интересах или любым другим образом, противоречащим требованиям нормативных правовых документов Российской Федерации, Общества и Организаций.

5.4. Внутренние аудиторы несут дисциплинарную ответственность за умышленное сокрытие выявленных нарушений и недостатков, ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

5.5. Внутренние аудиторы обязаны соблюдать Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита.

6. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами

6.1. Департамент осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту, Председателем Правления, Организациями, другими Структурными подразделениями, Ревизионной комиссией Общества, а также ревизионными комиссиями Организаций, иных обществ и организаций Общества (далее — Комиссии).

6.2. Взаимодействие Департамента с Комитетом по аудиту осуществляется в соответствии с разделом 3 настоящего Положения, положением о Комитете по аудиту и положением о Департаменте.

6.3. Взаимодействие Департамента с Председателем Правления и Организациями осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами Общества в области внутреннего аудита.

6.4. Департамент координирует свою деятельность с внешними аудиторами с целью:

6.4.1. Получения уверенности в покрытии рисков в областях, проверяемых внешним аудитором (в первую очередь — аудит финансовой отчетности Общества и Организаций), получения информации о рисках и недостатках, выявленных внешним аудитором, для использования при разработке плана Проверок.

6.4.2. Минимизации дублирования аудиторских процедур и оптимизации затрат.

6.5. Департамент взаимодействует со структурным подразделением Общества по управлению рисками в части обмена информацией о рисках:

- направления Департаментом информации о рисках, выявленных в ходе проведения Проверок;

- получения Департаментом информации, необходимой для разработки риск-ориентированного плана Проверок.

6.6. Департамент взаимодействует с Комиссиями при подготовке предложений по составу Комиссий и формировании планов работ Комиссий.

7. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита

7.1. Начальник Департамента обеспечивает разработку и реализацию программы гарантий и повышения качества внутреннего аудита (далее — Программа), которая охватывает все аспекты внутреннего аудита.

7.2. Существенным компонентом Программы является непрерывное профессиональное развитие. Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

7.3. Программа должна предусматривать как внутренние, так и внешние оценки.

7.4. Внутренняя оценка деятельности Департамента и ПВА должна включать текущий мониторинг и периодические проверки, проводимые Внутренними аудиторами путем самооценки. Отчет о результатах внутренней оценки не реже чем один раз в год представляется Комитету по аудиту.

7.5. Внешняя оценка должна проводиться, как минимум, один раз в пять лет квалифицированным независимым оценщиком, не являющимся сотрудником Общества.

7.6. Начальник Департамента должен обсудить с Комитетом по аудиту:

- формат и частоту внешних оценок;
- квалификацию и независимость внешнего оценщика, включая возможный конфликт интересов.

7.7. Отчет о результатах внешней оценки, а также план мероприятий по повышению эффективности деятельности Департамента, представляются Совету директоров, Комитету по аудиту и Председателю Правления.

8. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита

8.1. Департамент разрабатывает и поддерживает в актуальном состоянии локальные нормативные акты и методологические документы Общества в области внутреннего аудита с целью организации и совершенствования деятельности Департамента и ПВА.

8.2. Основными нормативными документами Общества в области внутреннего аудита являются, в том числе:

- Кодекс этики;
- концепция развития системы внутреннего аудита;
- политика управления рисками и внутреннего контроля;
- положение о Комитете по аудиту;

- положение о Департаменте;
- инструкция по проведению внутренних аудиторских проверок;
- регламент планирования внутренних аудиторских проверок;
- регламент координации деятельности ПВА;
- регламент взаимодействия Департамента с ревизионными комиссиями объектов вложений.

9. Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Положение

9.1. Положение утверждается Советом директоров с учетом предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

9.2. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в Положение возлагается на начальника Департамента. Утверждение изменений производится в порядке, указанном в п. 9.1. Положения.

9.3. Изменения в Положение вносятся при возникновении условий и (или) событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита.

9.4. Инициаторами внесения изменений в Положение являются Совет директоров, Комитет по аудиту, Председатель Правления, начальник Департамента.