

**Заключение внутреннего аудита
об оценке надежности и эффективности управления рисками
и внутреннего контроля за 2024 год**

Основание и предмет оценки

Настоящее заключение подготовлено согласно требованиям Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Основной задачей Департамента внутреннего аудита (далее – ДВА) является представление Совету директоров, руководству ПАО «Газпром нефть» (Председателю Правления и Правлению) независимых, объективных, разумных и обоснованных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности Группы «Газпром нефть». ДВА содействует достижению целей Группы «Газпром нефть», используя систематизированный и последовательный подход к оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля. Указанный подход учитывает требования национальных регуляторов, в том числе Института внутренних аудиторов, Банка России, Федерального агентства по управлению государственным имуществом, и предполагает использование соответствующей методологии и инструментов, которые в совокупности способствуют формированию мнения ДВА о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля и включают следующие аспекты:

- риск-ориентированное планирование внутреннего аудита, обеспечивающее сбалансированное покрытие аудиторскими проектами периметра бизнеса Группы «Газпром нефть»;
- проведение аудиторских проектов с использованием общепризнанных практик к составлению программ проверок и предварительному обследованию объектов аудита, к документированию и рабочим бумагам, к формулированию выводов и написанию отчета, к формированию аудиторских рекомендаций и последующему контролю эффективности их внедрения;
- отсутствие у внутреннего аудита каких-либо организационных ограничений как в части полномочий, так и иных ограничений в ресурсах (кадрах, компетенциях, бюджете, технологиях), способных оказать влияние на достижение поставленных перед внутренним аудитом целей;
- использование в ходе проведения аудиторских проектов и оптимизации деятельности внутреннего аудита передовых ИТ-инструментов.

В целом ДВА применяет комплексный подход и сбалансированные критерии к оценке надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Группы «Газпром нефть» по всем видам деятельности, уровням бизнес-процессов и организационной структуры с учетом поставленных бизнес-целей.

В ходе формирования суждения о надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля ДВА в качестве критериев оценки обращает внимание на эффективность мер реагирования на риски и их удержания в рамках приемлемого уровня (в том числе эффективность контрольных процедур, выгод и затрат от их внедрения, наличие существенных и / или системных недостатков внутреннего контроля и т.д.).

Таким образом, используемая ДВА методология и объем проведенных аудиторских процедур позволяют сформулировать соответствующее мнение об управлении рисками и внутреннем контроле Группы «Газпром нефть». Вместе с тем, в рамках проводимых аудиторских проектов ДВА также рассматривает компоненты корпоративного управления с учетом результатов оценки внешних и внутренних экспертов.

При выполнении аудиторских проектов ДВА фокусируется на системном анализе различных направлений работы Группы «Газпром нефть», принимая во внимание как производственные процессы в области разведки и добычи нефти и газа, переработки, логистики и сбыта нефти и нефтепродуктов, так и кросс-функциональные, включая информационные технологии, инвестиционную, закупочную деятельность, финансы и другие. Кроме того, ДВА проводятся комплексные проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности в рамках работы ревизионных комиссий. С учетом рекомендаций ДВА руководством ПАО «Газпром нефть» разрабатывается и реализуется комплекс мероприятий по повышению надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Группы «Газпром нефть». ДВА осуществляет регулярный мониторинг выполнения мероприятий согласно ранее выданным рекомендациям, а также на периодической основе отчитывается Комитету по аудиту и Совету директоров ПАО «Газпром нефть» о результатах своей деятельности.

Экспертное мнение внутреннего аудита

Результаты проведенных в отчетном периоде проектов ДВА, применяемая информация по проверкам прошлых лет и реализованные руководством ПАО «Газпром нефть» мероприятия на основании рекомендаций внутреннего аудита позволяют получить разумную уверенность в том, что управление рисками и внутренний контроль Группы «Газпром нефть» в целом организованы и функционируют надежно и эффективно в соответствии с требованиями законодательства и корпоративными масштабами бизнеса.

**Начальник Департамента
внутреннего аудита**



Г.Ю. Дельвиг