

7.11. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ И АУДИТА

Система внутреннего контроля

Политика ПАО «Транснефть» в области внутреннего контроля закреплена в Положении о процедурах внутреннего контроля. Согласно данному положению внутренний контроль осуществляется уполномоченными подразделениями ПАО «Транснефть» для выполнения следующих задач:

- обеспечение доверия инвесторов к ПАО «Транснефть» и органам его управления, защита капиталовложений акционеров и активов ПАО «Транснефть»;
- поддержание высокого уровня деловой репутации ПАО «Транснефть»;
- обеспечение полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности ПАО «Транснефть»;
- обеспечение соблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации, решений органов управления и локальных нормативных актов ПАО «Транснефть»;

- обеспечение сохранности имущества ПАО «Транснефть» и эффективного использования его ресурсов;
- обеспечение выполнения финансово-хозяйственных планов ПАО «Транснефть».

Подразделение внутреннего аудита проводит ежегодную оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля и предоставляет Совету директоров ПАО «Транснефть» отчетность о результатах проведенной оценки.

С учетом проведенных мероприятий внутренне-го аудита, выполнения Компанией и организациями Группы «Транснефть» планов корректирующих мероприятий, комплексных оценок система внутреннего контроля Компании и организаций Группы «Транснефть» в целом признана эффективной.

Отчет по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита ПАО «Транснефть» за 2020 год был представлен на рассмотрение Совета директоров и утвержден в мае 2021 года (Протокол от 19.05.2021 № 4).

Отдельное структурное подразделение по внутреннему контролю в Компании не создавалось.

C. 173

[Подробнее читайте в разделах «Защита инсайдерской информации» и «Противодействие коррупции»](#)

Система внутреннего аудита

Политика ПАО «Транснефть» в области внутреннего аудита определена Положением о внутреннем аудите (утверждено решением Совета директоров ПАО «Транснефть» от 20.09.2019 (Протокол № 16)). Внутренний аудит помогает Компании и организациям Группы «Транснефть» достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления системы «Транснефть».

Функцию внутреннего аудита в Компании и организациях Группы «Транснефть» осуществляет департамент внутреннего аудита и анализа основных направлений деятельности.

Деятельность департамента внутреннего аудита и анализа основных направлений деятельности ПАО «Транснефть» в 2020 году осуществлялась в соответствии с утвержденными Советом директоров Компании Общими направлениями (планом) осуществления внутреннего аудита ПАО «Транснефть» на 2020 год. Во исполнение данного плана проведено 109 аудиторских мероприятий в отношении Компа-

нии и организаций Группы «Транснефть» по следующим основным направлениям:

- исполнение отдельных положений Долгосрочной программы развития;
- организация и проведение процедур закупки, заключение и исполнение договоров;
- капитальные вложения основных средств в объекты;
- основные средства и материально-производственные запасы;
- осуществление товарно-коммерческих операций с нефтью (нефтепродуктами), организация сохранности нефти (нефтепродуктов);
- управление финансами и бюджетирование;
- формирование финансовых результатов деятельности, распределение и использование прибыли;
- системы автоматизации и информационные системы;
- комплексная оценка системы внутреннего контроля и управления рисками;
- другие отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.

Мероприятия, осуществляемые в рамках внутреннего аудита

Направление деятельности	Мероприятия
Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля	<ul style="list-style-type: none"> • проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов, структурных подразделений Компании, организаций Группы «Транснефть» целям системы «Транснефти»; • проверка обеспечения эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции; • проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности структурных подразделений Компании и организаций Группы «Транснефть» соответствуют поставленным целям; • определение адекватности критериев, установленных для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей; • выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили или не позволяют системе «Транснефти» достичь поставленных целей; • оценка результатов мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Компанией, организациями Группы «Транснефть» на всех уровнях управления; • проверка эффективности и целесообразности использования ресурсов Компании, организаций Группы «Транснефть»; • проверка обеспечения сохранности активов Компании, организаций Группы «Транснефть»; • проверка соблюдения требований законодательства, уставов Компании, организаций Группы «Транснефть», внутренних нормативных документов Компании, организаций Группы «Транснефть».
Оценка надежности и эффективности Системы управления рисками	<ul style="list-style-type: none"> • проверка достаточности и зрелости элементов Системы управления рисками системы «Транснефти» для эффективного управления рисками. К данным элементам СУР относятся цели и задачи, инфраструктура, включая организационную структуру, средства автоматизации и т.п., организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках СУР, отчетность; • проверка полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Компании, организаций Группы «Транснефть» на всех уровнях ее управления; • проверка эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов; • проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в том числе о выявленных по результатам проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств и в других случаях).
Оценка корпоративного управления	<ul style="list-style-type: none"> • проверка соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей системы «Транснефти»; • проверка порядка постановки целей Компании и организациям Группы «Транснефть» и мониторинга/контроля их достижения; • проверка уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам управления рисками и внутреннего контроля) на всех уровнях управления системы «Транснефти», Компании, организаций Группы «Транснефть», включая взаимодействие с заинтересованными сторонами; • проверка обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных компаний, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами; • проверка процедур раскрытия информации о деятельности Компании, организаций Группы «Транснефть».

По результатам аудиторских мероприятий выдавались рекомендации о совершенствовании бизнес-процессов, устранении имеющихся недостатков, замечаний, осуществлялся контроль выполнения рекомендаций.

Комитет по аудиту при Совете директоров Компании ежегодно производит оценку эффективности осуществления функции внутреннего аудита, рассматривает вопросы наличия существенных ограничений и угроз независимости осуществления функций внутреннего аудита. Совет директоров Компании ежегодно утверждает отчет по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита.

Совет директоров ПАО «Транснефть» утвердил Мероприятия по совершенствованию внутреннего аудита ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» (Протокол от 07.05.2020 № 10), разработанные в том числе с учетом рекомендаций, выданных АО «КПМГ» по результатам проведенной в 2019 году внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита.

По итогам деятельности за 2020 год Комитет по аудиту при Совете директоров Компании признал эффективным осуществление функции внутреннего аудита в Компании и организациях Группы «Транснефть», признал отсутствие в 2020 году угроз объективности мнения внутренних аудиторов, отсутствие существенных ограничений и угроз независимости осуществления функций внутреннего аудита в Компании и организациях Группы. Совет директоров Компании утвердил отчет по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита.

Перечень внутренних документов, регламентирующих функции внутреннего аудита:

- Положение о внутреннем аудите (утверждено решением Совета директоров ПАО «Транснефть» от 20.09.2019 (Протокол № 16);
- Положение о департаменте внутреннего аудита и анализа основных направлений деятельности ПАО «Транснефть» от 08.12.2015 № 08-03/001;

- Кодекс этики внутренних аудиторов (утвержден Приказом ПАО «Транснефть» от 21.04.2016 № 87);
- Программа оценки и повышения качества внутреннего аудита (утверждена Приказом ПАО «Транснефть» от 14.07.2016 № 136);

- Положение о планировании деятельности внутреннего аудита, проведении аудиторских проверок и анализа основных направлений деятельности ПАО «Транснефть» и организаций Группы «Транснефть» (утверждено президентом ПАО «Транснефть» 24.11.2016).

Внешний аудит

В соответствии с п. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, заключается с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, определенными путем проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Конкурс по отбору аудиторских организаций на 2020 год проводился в соответствии с Положением о проведении открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита ПАО «Транснефть» за 2020 год и обзора промежуточной консолидированной финансовой отчетности по МСФО за I квартал 2021 года.

Основные условия проведения конкурса:

- аудиторская организация, претендующая на участие в конкурсе, должна отвечать определенным в Положении требованиям;
- извещение о проведении открытого конкурса размещается заказчиком конкурса на официальном сайте и сайте ПАО «Транснефть» не менее чем за двадцать дней до дня вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе;
- для участия в конкурсе подается заявка в срок, в указанный в извещении о проведении открытого конкурса; прием заявок на участие в конкурсе прекращается в день вскрытия конвертов с такими заявками и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе;
- заявки на участие в конкурсе должны содержать необходимые сведения и документы об участнике конкурса, а также техническое и финансовое предложение;
- не позднее двадцати дней со дня вскрытия заявок на участие в конкурсе проводится оценка и сопоставление заявок;

- оценка и сопоставление заявок на участие в конкурсе осуществляются в соответствии с критериями и в порядке, которые установлены конкурсной документацией, путем балльной оценки технического и финансового предложений. Заявкам присваивается порядковый номер по мере уменьшения степени выгодности содержащихся в них условий исполнения договора. Победителем конкурса признается участник, заявке на участие которого присвоен первый номер;
- протокол оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе размещается на официальном сайте и сайте ПАО «Транснефть» в течение дня, следующего после дня подписания указанного протокола.

По результатам проведения открытого конкурса Совет директоров Компании выдвигает кандидатуру победителя конкурса для утверждения Общему собранию акционеров Компании.

Вознаграждение аудитора за аудиторские услуги определяется по итогам проведения открытого конкурса. По договору на аудит отчетности ПАО «Транснефть» за 2020 год оно составило 12 900 000 рублей, не включая НДС.

Результаты оценки Комитетом по аудиту эффективности процесса аудита

Комитет по аудиту при Совете директоров ПАО «Транснефть» оценивает заключение, выданное аудитором, на соответствие требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и действующих стандартов аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» за 2019 год, составленное АО «КПМГ» 26.03.2020, признано Комитетом по аудиту соответствующим требованиям, установленным международными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации

Аудиторское заключение бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» за 2020 год рассмотрено Советом директоров ПАО «Транснефть» в апреле 2021 года.

Защита инсайдерской информации

В связи с вступлением в силу Указания Банка России от 01.08.2019 № 5222-У «О требованиях к правилам внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком юридических лиц, указанных в пунктах 1, 3–8, 11 и 12 статьи 4 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- утверждены Правила о порядке доступа к инсайдерской информации ПАО «Транснефть» и внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком Компании (Протокол заседания Совета директоров от 21.09.2020 № 16);
- члены органов управления и контроля и работники Компании ознакомились с Правилами и требованиями по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком;

- утвержден Приказ о противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации;
- утвержден Собственный перечень инсайдерской информации;
- создан и ведется специальный раздел «Инсайдерам» на официальном сайте и внутреннем корпоративном портале Компании, где ежеквартально размещается информация о начале и окончании действия моратория на совершение операций с финансовыми инструментами Компании.



[Правила о доступе к инсайдерской информации ПАО «Транснефть»](#)



[Раздел «Инсайдерам» на сайте ПАО «Транснефть»](#)

Противодействие коррупции

Антикоррупционная деятельность ПАО «Транснефть» организована в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Национальными планами противодействия коррупции и ежегодными Планами мероприятий ПАО «Транснефть» по предупреждению и противодействию коррупции.

Приоритетные направления деятельности Компании в области предупреждения и противодействия коррупции определяет Совет директоров ПАО «Транснефть», который утверждает Антикоррупционную политику Компании и ежегодный отчет о реализованных мероприятиях по предупреждению и противодействию коррупции.

Координацию деятельности структурных подразделений и должностных лиц Компании в области реализации Антикоррупционной политики ПАО «Транснефть» ведет Комиссия по противодействию коррупции ПАО «Транснефть». Сопровождение антикоррупционной деятельности и координацию мер, направленных на предупреждение и противодействие коррупции в ПАО «Транснефть», осуществляет служба по противодействию коррупции.

В Компании работает «горячая линия» по противодействию коррупции для информирования о возможных фактах коррупции в деятельности работни-

ков Компании и организаций Группы «Транснефть». Работник обязан информировать работодателя о фактах обращения к нему в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений и о ставших известными ему коррупционных правонарушениях, совершенных другими работниками ПАО «Транснефть» и организаций Группы, контрагентами ПАО «Транснефть» и организаций Группы.

В ПАО «Транснефть» принимаются меры по выявлению и урегулированию конфликта интересов в деятельности работников. Для работников, занимающих должности с повышенным коррупционным риском, введены дополнительные меры по предупреждению и урегулированию конфликта интересов – ежегодное представление деклараций о конфликте интересов. Уведомления о конфликте интересов рассматриваются коллегиально на заседаниях Комиссии по противодействию коррупции ПАО «Транснефть».



[Подробнее о противодействии коррупции на сайте ПАО «Транснефть»](#)

Результаты отчетного года

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.07.2013 № 613 в ПАО «Транснефть» в 2020 году организовано представление в Правительство Российской Федерации сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера работниками, замещающими должности президента, первого вице-президента, вице-президентов ПАО «Транснефть», а также гражданами, претендующими на замещение указанных должностей.

В рамках совершенствования нормативной базы в 2020 году актуализированы Антикоррупционная политика ПАО «Транснефть», Положение о конфликте интересов ПАО «Транснефть», Памятка работнику об основах антикоррупционного поведения и другие внутренние нормативные документы, регламентирующие мероприятия по предупреждению и противодействию коррупции ПАО «Транснефть».

В 2020 году во исполнение Национального плана противодействия коррупции на 2018–2020 годы организовано повышение квалификации сотрудников, участвующих в реализации мероприятий по предупреждению и противодействию коррупции, и лиц, входящих в перечень должностей, для которых установлены дополнительные антикоррупционные меры. В этих целях Компанией привлекаются специалисты Федерального государственного научно-исследовательского учреждения «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации» и Националь-

ного исследовательского университета «Высшая школа экономики».

Подразделение внутреннего аудита по итогам антикоррупционной работы за 2019 год провело комплексную оценку Системы управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции. Уровень эффективности системы признан удовлетворительным. Рекомендации по повышению эффективности принимаемых в ПАО «Транснефть» антикоррупционных мер были включены в План мероприятий ПАО «Транснефть» по предупреждению и противодействию коррупции на 2020 год и были реализованы. В 2020 году и в I квартале 2021 года также проводились мероприятия по оценке Системы управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции – уровень эффективности системы признан удовлетворительным.

Мероприятия по предупреждению и противодействию коррупции, проводимые в соответствии с Методическими рекомендациями Минтруда России постоянно, мероприятия по исполнению поручений Правительства Российской Федерации, а также дополнительные меры по повышению эффективности противодействия коррупции в ПАО «Транснефть» и предложения, поступившие от самостоятельных структурных подразделений Компании, включены в План мероприятий ПАО «Транснефть» по предупреждению и противодействию коррупции на 2021 год.

Информация о деятельности в области соблюдения норм деловой этики

Кодекс этики и служебного поведения работников ПАО «Транснефть» и организаций Группы «Транснефть» определяет этические нормы и принципы взаимоотношений и поведения работников Компании

и организаций Группы в регулировании внутренних взаимоотношений, а также при проведении протокольных и представительских мероприятий. Кодекс обязателен к соблюдению всеми работниками.

