

# ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

## И СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

### ГК «ЗАРУБЕЖНЕФТЬ»

*В рамках системы корпоративного управления АО «Зарубежнефть» функцию по предоставлению Комитету по аудиту и Генеральному директору независимой и объективной информации о надежности и эффективности системы управления Обществом осуществляет Управление внутреннего аудита.*

Деятельность Управления направлена на обеспечение прозрачности и экономической эффективности по всем направлениям деятельности Компании.

Принципы функционирования Управления внутреннего аудита закреплены в Кодексе корпоративного управления АО «Зарубежнефть» (пункт 3.17). В своей деятельности Управление руководствуется Положением о внутреннем аудите АО «Зарубежнефть», Методикой планирования и проведения внутренних аудиторских проверок, Положением об Управлении внутреннего аудита.

Основная задача внутреннего аудита АО «Зарубежнефть» – проведение оценки эффективности системы управления рисками и выражение мнения о надежности и эффективности системы внутреннего контроля и корпоративного управления в Группе компаний «Зарубежнефть».

В соответствии с Кодексом корпоративного управления АО «Зарубежнефть» (пункт 3.4.4), Управление внутреннего аудита подотчетно Совету директоров АО «Зарубежнефть». Существующий порядок подчинения внутреннего аудита Совету директоров и исполнительным органам Компании обеспечивает независимость, достаточную для выполнения функций, возложенных на внутренний аудит.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления АО «Зарубежнефть» (пункт 3.8), основная функция Управления внутреннего аудита – проведение внутренних аудиторских проверок.

Годовой план внутренних аудиторских проверок и отчет о деятельности Управления согласовываются Комитетом по аудиту и рассматриваются Советом директоров АО «Зарубежнефть».

Ключевыми направлениями проверок внутреннего аудита в 2020 году были определены:

- ▶ оценка формирования корпоративных КПЭ (на ежеквартальной основе);
- ▶ процесс реализации непрофильных активов Группы компаний «Зарубежнефть» (на ежеквартальной основе);
- ▶ процесс управления рисками в Группе компаний «Зарубежнефть» (на ежегодной основе);
- ▶ эффективность системы внутреннего контроля при реализации проектов по строительству эксплуатационных скважин;
- ▶ эффективность системы внутреннего контроля при освоении скважин после бурения, текущем и капитальном ремонте скважин (ТКРС), приемке выполненных работ, услуг;
- ▶ эффективность системы внутреннего контроля в процедурах управления информационными технологиями;
- ▶ бизнес-процесс «Управление договорами» в части исполнения договорных условий с подрядчиками;
- ▶ процесс архивного хранения документации в дочерних обществах АО «Зарубежнефть»;
- ▶ процесс формирования, мониторинга и подведения итогов выполнения КПЭ дочерних обществ АО «Зарубежнефть».

Также в отчетном периоде был проведен аудит системы внутреннего контроля и управления рисками в области противодействия коррупции с привлечением сторонних консультантов.

Помимо аудиторских проверок, Управлением внутреннего аудита был проведен ряд внеплановых проверочных мероприятий по поручению Генерального директора АО «Зарубежнефть».

Управление внутреннего аудита является владельцем бизнес-процесса «Ревизии в дочерних обществах», в соответствии с Регламентом проведения ревизий дочерних обществ координирует процессы проведения ревизий, формирования ревизионных актов и заключений. Управлением осуществляется непрерывный мониторинг выполнения рекомендаций по результатам

проверок внутреннего аудита и ревизионной деятельности, направленных на совершенствование систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

С целью совершенствования нормативной базы проведения ревизионных проверок, в 2020 году была утверждена новая редакция Регламента проведения ревизий дочерних обществ АО «Зарубежнефть».

В 2020 году инициирован проект «Автоматизация процесса проведения ревизий ДО». Ввод в эксплуатацию автоматизированной системы проведения ревизий будет осуществлен в 2021 году.

В рамках развития и совершенствования функции внутреннего аудита, в соответствии с рекомендациями внешних консультантов, Управлением осуществлены следующие мероприятия:

- ▶ годовой план аудитов сформирован с применением риск-ориентированного подхода, на основании «всесленной аудитов», с проведением анализа результатов проведенных аудитов за предыдущие периоды, оценкой и ранжированием объектов аудита, учетом мнения менеджмента;
- ▶ в процесс контроля устранения несоответствий, выявленных в ходе проверок, внедрены «Матрица повышенного внимания менеджмента» и «Матрица повторных нарушений»;

- ▶ в практику проведения процессных аудитов внедрен алгоритм оценки системы внутреннего контроля проверяемых процессов;
- ▶ проведена работа по развитию функции внутреннего аудита в направлении ИТ-аудитов;
- ▶ проведена оценка эффективности системы ценообразования для снижения риска необоснованного увеличения стоимости работ, услуг, материально-технических ресурсов при заключении договоров подряда.

В соответствии с требованиями Международных стандартов внутреннего аудита, с учетом лучших практик в Управлении функционируют:

- ▶ процедура подтверждения независимости и отсутствия конфликта интересов у сотрудников;
- ▶ единая система учета выявленных в результате проверок нарушений и мониторинга мероприятий по их устранению;
- ▶ система менеджмента качества внутренних аудитов (с учетом требований ISO 9001:2015).

Для развития профессиональных компетенций сотрудники управления внутреннего аудита в течение года принимали участие в обучающих мероприятиях: тренингах, семинарах, стратегических сессиях.

## Взаимодействие Комитета по аудиту при Совете директоров и внешнего аудитора Общества

На основании Политики взаимодействия Комитета по аудиту при Совете директоров АО «Зарубежнефть» с внешними аудиторами, утвержденной Обществом в соответствии с требованиями методических рекомендаций Росимущества по организации и проведению обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществлялось взаимодействие между внутренним аудитом (Управление внутреннего аудита) и внешними аудиторами Общества.

В процессе взаимодействия внутренних и внешних аудиторов в 2020 году основное внимание было уделено следующим вопросам:

- ▶ оценка внеоборотных активов (тестирование на обесценение активов);
- ▶ оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности;

- ▶ оценка риска совершения недобросовестных действий и проявления предвзятости в суждениях и оценках;
- ▶ применение новых стандартов при формировании консолидированной финансовой отчетности;
- ▶ качество взаимодействия ответственных сотрудников Общества с аудиторами ООО «Нексис Пачоли» и ЗАО «Делойт и Туш СНГ» при проведении внешних аудитов.

Управлением внутреннего аудита на основании критериев, рекомендуемых Росимуществом, проведена оценка взаимодействия Общества и внешнего аудитора, по результатам которой отмечено высокое качество коммуникаций внешних аудиторов при проведении аудита и подготовки аудиторского заключения. Результаты оценки вынесены в сентябре 2020 года на рассмотрение Комитета по аудиту.

