

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**  
**об оценке надежности и эффективности**  
**системы управления рисками и системы внутреннего контроля**  
**ПАО «НОВАТЭК»**  
**за 2025 год**

Москва

25 февраля 2026 года

Настоящее Заключение подготовлено во исполнение пункта 3 статьи 52 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» независимым структурным подразделением ПАО «НОВАТЭК» – Управлением внутреннего аудита, которое функционально подчинено Совету директоров ПАО «НОВАТЭК».

Правовые основы функционирования Управления внутреннего аудита ПАО «НОВАТЭК» заложены в Политике в области внутреннего аудита ПАО «НОВАТЭК», утвержденной Советом директоров (в ред. от 14.12.2018), согласно которой целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам в сохранении и повышении стоимости Группы Компаний ПАО «НОВАТЭК» посредством проведения объективных внутренних аудиторских проверок преимущественно на основе риск-ориентированного подхода, по итогам которых дается оценка надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, оценка корпоративного управления, предоставляются рекомендации по устранению выявленных аудиторскими проверками недостатков.

Для получения объективной оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Компаний «НОВАТЭК» за 2025 год Управление внутреннего аудита использовало следующие источники:

- методика комплексной оценки надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, разработанная Управлением внутреннего аудита с учетом действующего законодательства, локальных нормативных документов Группы Компаний «НОВАТЭК», отраслевых стандартов, Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита и лучших практик, обсуждены с менеджментом ПАО «НОВАТЭК» и одобрены Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «НОВАТЭК»;
- итоги выполненных аудиторских заданий, включая итоги внутренних проверок дочерних и зависимых обществ в соответствии с утвержденным Комитетом по аудиту Совета директоров ПАО «НОВАТЭК» планом проверок на 2025 год, подготовленным преимущественно на основе риск-ориентированного подхода;
- отчетность объектов аудита об исполнении мероприятий по устранению выявленных в ходе аудиторских заданий нарушений и совершенствованию деятельности, утвержденных руководителями объектов аудита.

В соответствии с п. 4.2 Политики в области внутреннего аудита ПАО «НОВАТЭК», утвержденной Советом директоров (в ред. от 14.12.2018), работники Управления внутреннего аудита в течение 2025 года получали беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности

Компании и контролируемых обществах, необходимой для выполнения аудиторских заданий.

В течение 2025 года Управление внутреннего аудита выполнило 25 аудиторских заданий. По итогам проверок руководители объектов аудита разрабатывают и утверждают мероприятия по устранению выявленных нарушений и совершенствованию деятельности, контроль за исполнением которых осуществляется в том числе Управлением внутреннего аудита. В 2025 году неурегулированных разногласий с объектами аудита по итогам проверок нет, уклонения от разработки и утверждения корректирующих мероприятий со стороны руководства объектов аудита не зафиксировано.

Итоги работы Управления внутреннего аудита ПАО «НОВАТЭК» за 2025 год были рассмотрены Комитетом по аудиту, состоящим из числа независимых директоров, которые признали деятельность внутреннего аудита ПАО «НОВАТЭК» в 2025 году эффективной.

По итогам аудиторских заданий, выполненных в 2025 году, а также последовательного применения методики оценки, Управление внутреннего аудита ПАО «НОВАТЭК» подтверждает, что **система управления рисками и внутреннего контроля в Группе Компаний «НОВАТЭК» достаточно надежна и эффективна.**

Начальник Управления  
внутреннего аудита  
ПАО «НОВАТЭК»



О.В. Беляева