

ДОВІДКА

Кому: Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

Пану Андрію Коболеву та пані Олені Коротчук

Від: Герт Вайдінгер (№2107)

Дата: 15 квітня 2019 року

Ref: 14072169/ Вікі Шор

ПІДСУМКИ РОЗСЛІДУВАННЯ

Договір 87/1 від 2 травня 2018 року (Запит №5 від 22 березня 2019 року)

Метою розслідування KPMG було знайти відповіді на три головні питання:

1. Чи відповідали операції з продажу газу з підземних сховищ (ПСГ) у листопаді-грудні 2018 року актуальним на той момент ринковим цінам (наскільки це можна визначити на основі ретроспективної оцінки)? Яку роль відіграв пан Фаворов у продажах газу з ПСГ чи контрактах Укртрансгазу (УТГ) на закупівлю газу?
2. Як Нафтогаз врегулював дійсний чи можливий конфлікт інтересів пана Фаворова на його новій посаді в компанії?
3. Чи відповідала система контролю та процедури Нафтогазу Трейдингу (НГТ) стандартам внутрішнього контролю групи та загальноприйнятим стандартам торгівлі на товарно-сировинних ринках?

Щодо першого питання, ми з'ясували, що в той час як ціни продажу газу з ПСГ були встановлені нижче цін імпортного паритету (ми брали за орієнтир ціни німецького хабу NCG, які були вищими, але там був найбільший обсяг торгів), була низка важливих чинників, які могли негативно позначитися на актуальних на той момент внутрішніх цінах, а саме: надлишкові поставки газу, ємність та ліквідність ринку для операцій з великими об'ємами, а також помітний тренд до зниження ціни через теплу зиму.

Ми також з'ясували, що пан Фаворов не мав офіційних повноважень, щоб давати вказівки НГТ або УТГ торгувати чи не торгувати з будь-якою з компаній, що брали участь в операціях у листопаді-грудні 2018 року, а також не встановлював ціну чи об'єми поставок для жодної з цих компаній. Ми не виявили ніяких преференцій для жодного з покупців/постачальників у цих операціях.

Щодо другого питання, на своїй новій посаді в компанії пан Фаворов мав конфлікт інтересів, оскільки компанія, якою він раніше володів, вже мала укладені договори як з НГТ, так і з УТГ. Однак ми не виявили жодної інформації, яка б вказувала на те, що пан Фаворов діяв незаконно або проти інтересів компанії в питаннях, які аналізувалися в цьому звіті. Ми також дійшли висновку, що політики та процедури Нафтогазу щодо конфлікту інтересів були дотримані щодо цих операцій.

Щодо третього питання, ми виявили, що НГТ було організоване без процесів та процедур контролю, які є загальноприйнятим галузевим стандартом для компаній, які займаються торгівлею на товарно-

сировинних ринках. Крім того, деякі із стандартних контролів групи Нафтогаз не були впроваджені на цьому підприємстві з часу його заснування у вересні 2018 року.

Ми порекомендували провести більш докладний аналіз системи врядування НГТ, внести ряд вдосконалень до процедур контролю за торговими операціями, а також до політик та процедур групи Нафтогаз щодо конфлікту інтересів.

KPMG Advisory GmbH

Ґерт Вайдінґер