

УТВЕРЖДЕНА

Решением Совета директоров

ПАО «НК «Роснефть»

«13» декабря 2021 г.

Протокол № 15

Введена в действие с «31» марта 2022 г.

Приказом ПАО «НК «Роснефть»

от «19» февраля 2022 г. № 76

ПОЛИТИКА КОМПАНИИ

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

№ П4-05 П-01

ВЕРСИЯ 3

**МОСКВА
2021**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
	НАЗНАЧЕНИЕ	4
	ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ.....	4
	ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ	4
2.	ГЛОССАРИЙ.....	5
	2.1. ТЕРМИНЫ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ	5
	2.2. РОЛИ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ	5
	2.3. СОКРАЩЕНИЯ.....	5
3.	ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ...	6
	3.1. ЦЕЛЬ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	6
	3.2. ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	6
	3.3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	7
	3.4. ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	8
4.	КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	9
	4.1. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И КУЛЬТУРА.....	9
	4.2. СТРАТЕГИЯ И ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ	10
	4.3. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	11
	4.4. ИНФОРМАЦИЯ, КОММУНИКАЦИИ И ОТЧЕТНОСТЬ	11
	4.5. АНАЛИЗ И ПЕРЕСМОТР.....	13
5.	РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	14
	5.1. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	15
	5.2. КОМИТЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ.....	15
	5.3. ГЛАВНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	16
	5.4. КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	16
	5.5. МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ	16
	5.6. ДЕПАРТАМЕНТ РИСКОВ И МЕТОДОЛОГИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»... 17	
	5.7. СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ».....	18

Права на настоящий ЛНД принадлежат ПАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ПАО «НК «Роснефть».

© © ПАО «НК «Роснефть», 2021

5.8. СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ФУНКЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ПО БИЗНЕС/ФУНКЦИОНАЛЬНЫМ БЛОКАМ	18
5.9. РАБОТНИКИ КОМПАНИИ.....	19
5.10. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	19
5.11. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	19
6. ССЫЛКИ.....	20

Права на настоящий ЛНД принадлежат ПАО «НК «Роснефть». ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения ПАО «НК «Роснефть».

© © ПАО «НК «Роснефть», 2021

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Настоящая Политика устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Компании и распределение обязанностей и полномочий субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля в рамках данной системы.

Политика разработана в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Методическими указаниями по подготовке Положения о системе управления рисками, одобренными Правительством Российской Федерации в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 № Пр-3013, Кодексом корпоративного управления, рекомендованным письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, рекомендациями Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом ПАО «НК «Роснефть», Кодексом корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01 КС-01 и Кодексом деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01, а также с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля, а также иным применимым законодательным нормам.

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Политика обязательна для исполнения работниками ПАО «НК «Роснефть» и подконтрольных ПАО «НК «Роснефть» Обществ Группы в соответствии с периметром внедрения настоящей Политики.

Периметр внедрения настоящей Политики утверждается распорядительным документом ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с порядком, установленным Стандартом Компании № ПЗ-12.02 С-0001 «Нормативное регулирование».

Доступ к настоящей Политике не ограничен. Электронная копия настоящей Политики размещена на официальном сайте ПАО «НК «Роснефть»: www.rosneft.ru и www.rosneft.com.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Настоящая Политика утверждается, признается утратившей силу и изменяется в ПАО «НК «Роснефть» решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и вводится в действие в ПАО «НК «Роснефть» приказом ПАО «НК «Роснефть».

2. ГЛОССАРИЙ

2.1. ТЕРМИНЫ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

В настоящей Политике используются термины Корпоративного глоссария: *Бизнес-блок, Бизнес-процесс, Внутренний аудит, Внутренний контроль, Выявление риска (идентификация риска), Горячая линия безопасности, Инфраструктура управления рисками, Карта рисков, Компания, Контрольная процедура, Контрольная среда, Корпоративная система комплаенс, Корпоративное управление, Локальный нормативный документ (ЛНД), Матрица рисков и контрольных процедур, Мероприятие по управлению риском, Общекорпоративная система управления рисками, Общество Группы (ОГ), Опрос по стратегическим рискам, Оценка рисков, Параметр риск-аппетита, План работ по развитию системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК), Приемлемый уровень риска бизнес-процесса, Проверка, Разумная уверенность, Риск, Риск-аппетит (приемлемый уровень риска), Риск бизнес-процесса, Риск текущей финансово-хозяйственной деятельности (Риск ФХД), Самооценка внутреннего контроля, Система внутреннего контроля, Система управления рисками и внутреннего контроля, Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» (СВА), Стратегическая цель, Стратегический риск, Структурное подразделение (СП), Управление рисками, Финансово-хозяйственная деятельность, Целевой стратегический показатель (целевой показатель).*

2.2. РОЛИ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

В настоящей Политике используются термины Корпоративного глоссария: *Руководитель верхнего звена Общества Группы, Эксперт по рискам и внутреннему контролю.*

2.3. СОКРАЩЕНИЯ

ЕРРиКП	– единый реестр рисков и контрольных процедур.
ОСУР	– общекорпоративная система управления рисками.
СВК	– система внутреннего контроля.
СУРиВК	– система управления рисками и внутреннего контроля.
ФХД	– текущая финансово-хозяйственная деятельность.

3. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. ЦЕЛЬ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Целью СУРиВК является обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Компанией целей, которые можно классифицировать по четырем основным категориям:

- стратегические цели, способствующие реализации стратегических планов Компании;
- операционные цели, касающиеся вопросов эффективности ФХД Компании, а также обеспечения сохранности активов;
- цели в области соответствия деятельности Компании применимым законодательным требованиям и требованиям ЛНД, в том числе требованиям охраны труда, промышленной, информационной, экологической и личной безопасности;
- цели в области своевременной подготовки достоверной финансовой и иной отчетности, внутренней и/или внешней отчетности.

Эффективное функционирование СУРиВК позволяет обеспечить Общее собрание акционеров ПАО «НК «Роснефть», Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и Менеджмент Компании объективным, справедливым и ясным представлением о текущем состоянии и перспективах развития Компании, целостности и прозрачности отчетности Компании, разумности и приемлемости принимаемых Компанией рисков.

3.2. ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Задачами СУРиВК являются:

- выявление, оценка рисков, возникающих на всех организационных уровнях Компании¹, эффективное управление данными рисками, в т.ч. эффективное распределение и использование имеющихся ресурсов для управления рисками;
- совершенствование инфраструктуры и процесса управления рисками и внутреннего контроля Компании, в том числе путем стандартизации и регламентирования бизнес-процессов в области управления рисками и внутреннего контроля;
- создание надежной информационной основы в части СУРиВК для планирования деятельности и принятия взвешенных (с учетом риска и существующего внутреннего контроля) управленческих решений;
- обеспечение построения в Компании оптимальной организационной структуры, соответствующей её потребностям на базе принципа разделения полномочий и обязанностей между субъектами СУРиВК;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и сохранности активов Компании, а также их экономичного использования;
- обеспечение эффективности контрольных процедур², нацеленных на снижение рисков вовлечения работников Компании в коррупционную деятельность и корпоративного мошенничества в Компании;
- защита интересов акционеров Компании, проведение антикоррупционных процедур, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;

¹ Корпоративный уровень, уровень бизнес/функциональных блоков и уровень Обществ Группы.

² В соответствии с законодательством РФ (Уголовный кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»), ЛНД, международными законодательными практиками (Законом Великобритании «О борьбе со взяточничеством» (UK Bribery Act 2010), Законом США «О противодействии коррупции во внешнеэкономической деятельности» FCPA (Foreign Corrupt Practices Act 1977)) и иными применимыми законодательными нормами.

- обеспечение полноты, своевременной подготовки и предоставления достоверной финансовой и иной отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечение соблюдения Компанией применимого законодательства и ЛНД.

3.3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

СУРиВК функционирует в соответствии со следующими принципами:

- Принцип непрерывности. СУРиВК функционирует на постоянной основе при осуществлении Компанией ФХД и принятии управленческих решений.
- Принцип интеграции. СУРиВК является частью корпоративного управления Компании, обеспечивающего осуществление мер реагирования на риски с целью их устранения или снижения.
- Принцип полной ответственности. Все субъекты СУРиВК несут ответственность за выявление, оценку и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками, их применение в рамках своей компетенции, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками.
- Принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур и документированию СУРиВК. Компания стремится формализовать основные контрольные процедуры и задокументировать работу в рамках СУРиВК таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были необходимы и достаточны для эффективного функционирования СУРиВК и могли поддерживаться Компанией в актуальном состоянии.
- Принцип методологического единства. В Компании применяются единые подходы к построению и функционированию СУРиВК.
- Принцип разделения полномочий и обязанностей. Обязанности и полномочия распределяются между субъектами СУРиВК с целью исключения или снижения риска ошибки и/или корпоративного мошенничества за счет недопущения закрепления функций разработки, утверждения, применения, мониторинга и оценки операций за одним субъектом СУРиВК.
- Принцип риск-ориентированности. Достигается за счет приоритизации усилий по совершенствованию СУРиВК с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Компании.
- Принцип оптимальности. Объем и сложность разработки и внедрения мероприятий по управлению рисками должны являться необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения цели СУРиВК.
- Принцип адаптивности и развития СУРиВК. В Компании обеспечиваются условия для постоянного развития СУРиВК с учетом необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Компании.
- Принцип разумной уверенности. Осуществляемые мероприятия по управлению рисками считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня. В этом случае все предпринятые действия в совокупности обеспечивают получение приемлемой, но не абсолютной уверенности в достижении целей функционирования СУРиВК.

Работники Компании при выполнении должностных обязанностей в пределах своей компетенции должны руководствоваться указанными принципами.

3.4. ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Компания допускает наличие определенных ограничений СУРиВК, которые могут повлиять на достижение целей Компании по причине влияния следующих факторов:

- особенности организации корпоративного управления, при котором ряд вопросов корпоративного управления выходит за рамки СУРиВК, но может оказывать непосредственное влияние на ее функционирование и ограничивать возможности СУРиВК;
- субъективность суждений, когда решения в отношении рисков принимаются на основе человеческого суждения, с учетом временных ограничений, на основе имеющейся информации, которая может подвергаться искажению со стороны работников и в условиях внутреннего и внешнего давления (сроков, требований, установленных ключевых показателей эффективности);
- отсутствие достаточных статистических данных для осуществления оценки рисков с требуемой для Компании степенью точности;
- сговор двух и более лиц, с целью совершения мошеннических действий;
- отсутствие персональной ответственности Менеджмента и работников Компании (дополнительно к гражданской, административной, уголовной) за реализацию существенных проектов, осуществляемых Компанией;
- другие сбои СУРиВК, которые могут быть вызваны как неверным толкованием требований законодательства и/или ЛНД, так и ошибками работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня компетенции;
- сложно поддающиеся управлению риски, когда ПАО «НК «Роснефть» и ОГ не могут воздействовать на источники и факторы риска, а, следовательно, не могут оказывать влияние на вероятность и последствия реализации риска.

4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Компания стремится систематизировать деятельность в области управления рисками и внутреннего контроля для упрощения мониторинга, и совершенствования СУРиВК, отслеживания динамики изменений СУРиВК с учетом изменений внешней бизнес-среды и внутренних потребностей Компании. СУРиВК состоит из пяти взаимосвязанных компонентов:

- корпоративное управление и культура;
- стратегия и постановка целей;
- эффективность деятельности;
- информация, коммуникации и отчетность;
- анализ и пересмотр.

Взаимосвязанные компоненты СУРиВК интегрированы во все этапы процесса управления рисками, такие как:

- выявление рисков (компонент «Эффективность деятельности», пункт «Выявление потенциальных событий»);
- оценка рисков (компонент «Эффективность деятельности», пункт «Оценка рисков»);
- определение менеджментом Компании способа реагирования на риски и разработку мероприятий по управлению рисками (компонент «Эффективность деятельности», пункт «Реагирование на риски»);
- мониторинг рисков и отслеживание статуса реализации мероприятий по управлению рисками (компонент «Анализ и пересмотр»);

и устанавливают общий подход к процессу управления рисками в Компании.

4.1. КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И КУЛЬТУРА

Корпоративное управление и культура включают позицию, осведомленность и действия органов управления ПАО «НК «Роснефть» относительно СУРиВК Компании, а также понимание значения такой системы для ее деятельности. Корпоративное управление и культура Компании являются основой поддержания дисциплины и порядка, обеспечивающей эффективное функционирование СУРиВК через влияние на сознательность работников в отношении понимания ими значимости и вовлеченности в управление рисками и внутреннего контроля. Основными составляющими данного компонента являются:

- Контрольная среда:
 - ♦ совокупность процессов, формирующих основу для функционирования СУРиВК и оказывающих влияние на другие компоненты СУРиВК;
 - ♦ ЛНД;
 - ♦ действия Исполнительных органов³ и Менеджмента Компании⁴, направленные на обеспечение эффективного функционирования СУРиВК.
- Стилль управления:

³ К Исполнительным органам Компании относятся исполнительные органы ПАО «НК «Роснефть», включающие Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и Правление ПАО «НК «Роснефть»; исполнительные органы Обществ Группы, включающие единоличный исполнительный орган (президент, директор, генеральный директор) и коллегиальный исполнительный орган (Правление) Общества.

⁴ К Менеджменту Компании относятся Менеджмент ПАО «НК «Роснефть», включающий вице-президентов ПАО «НК «Роснефть», руководителей Служб, советников и других руководителей ПАО «НК «Роснефть» в ранге вице-президентов, главного бухгалтера ПАО «НК «Роснефть», финансового директора ПАО «НК «Роснефть», пресс-секретаря ПАО «НК «Роснефть», руководителей СП ПАО «НК «Роснефть», главного метролога ПАО «НК «Роснефть»; руководители верхнего звена ОГ.

- ♦ стиль управления органов управления ПАО «НК «Роснефть» и менеджмента Компании, формирующий должное понимание и восприятие СУРиВК работниками Компании;
- ♦ принципы и нормы осуществления деятельности, формирующие стиль управления в Компании, соответствующий корпоративным ценностям Компании и направленный на достижение стратегических целей Компании.
- Организационная структура:
 - ♦ распределение обязанностей и закрепление ответственности за управление рисками между работниками Компании на всех уровнях управления, исключающее дублирование и совмещение функций, во избежание корпоративного мошенничества или ошибки;
 - ♦ соответствие принципу независимости и объективности внутреннего аудита.
- Культура и этические ценности:

В Компании утверждены и введены в действие:

 - ♦ Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01, который отражает корпоративные ценности, этические принципы и определяет ожидаемые модели поведения работников Компании, влияющие на функционирование СУРиВК;
 - ♦ Политика Компании № ПЗ-11.03 П-04 «В области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность», одними из основных принципов которой являются недопустимость любых проявлений корпоративного мошенничества, вне зависимости от суммы нанесенного ущерба и неприятие коррупции в любых формах и проявлениях при осуществлении как операционной, так и инвестиционной и иных видов деятельности.
- Компетентность и развитие работников:
 - ♦ определение требований к квалификации и опыту работников Компании, необходимые для выполнения ими своих обязанностей, позволяющие эффективно осуществлять мероприятия по управлению рисками, своевременно выявлять и оценивать риски, а также внедрять новые мероприятия по управлению рисками;
 - ♦ регулярное обучение, оценка работников, а также пересмотр требований к работникам в соответствии с изменением потребностей Компании, проводимые в рамках реализации программ постоянного профессионального развития и повышения квалификации работников, необходимых для достижения целей Компании.

4.2. СТРАТЕГИЯ И ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ

Постановка целей Компании является предварительным условием для выявления и оценки рисков. Цели и задачи должны соответствовать стратегическим направлениям развития Компании и содействовать их реализации. Цели составляют основу для внедрения и реализации подходов к оценке рисков и последующего определения мероприятий по управлению рисками.

Менеджмент Компании при определении целей учитывает следующее:

- соответствие поставленных целей и задач Стратегии развития ПАО «НК «Роснефть» и Долгосрочной программе развития ПАО «НК «Роснефть»;
- определение риск-аппетита (приемлемого уровня риска);
- соответствие поставленных целей и задач Компании применимому законодательству и требованиям ЛНД;

- формулирование целей с использованием показателей, которые являются однозначно трактуемыми, измеряемыми, достижимыми, актуальными и привязанными ко времени;
- распределение и взаимоувязанность целей ПАО «НК «Роснефть» и ОГ.

Риск-аппетит (приемлемый уровень риска) связан с целями Компании, определяется централизованно и ежегодно утверждается на Совете директоров ПАО «НК «Роснефть».

4.3. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Эффективность деятельности Компании зависит от своевременного выявления, оценки рисков и разработки мероприятий по управлению рисками.

Осведомленность о потенциальных событиях позволяет Менеджменту Компании оперативно реагировать на внутренние и внешние изменения условий деятельности и принимать риск-ориентированные решения.

- Выявление потенциальных событий.

Выявление потенциальных событий заключается в определении событий, которые имеют внутренний или внешний источник возникновения по отношению к Компании и оказывают влияние на достижение целей Компании. Менеджмент Компании отвечает за разработку мероприятий по реагированию на события, представляющие собой риски, которые могут оказать отрицательное воздействие на достижение целей Компании. Риски учитываются Менеджментом Компании в процессе формирования Стратегии развития ПАО «НК «Роснефть» и Долгосрочной программы развития ПАО «НК «Роснефть» и постановки целей.

- Оценка рисков.

Оценка рисков представляет собой анализ выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками посредством внедрения необходимых мероприятий по управлению рисками. Формализация выявления и оценки рисков позволяет получить сравнимые результаты оценки рисков для приоритизации усилий по управлению ими и внедрению необходимых мероприятий по управлению рисками.

- Реагирование на риски.

По результатам оценки выявленных рисков Менеджмент Компании отвечает за выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками. Мероприятия по управлению рисками включают мероприятия по управлению стратегическими рисками, мероприятия по управлению рисками финансово-хозяйственной деятельности и контрольные процедуры, являющиеся мероприятиями по управлению рисками бизнес-процессов.

Выполнение контрольных процедур осуществляется в соответствии с ЛНД, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Компании, в том числе матрицами рисков и контрольных процедур, и направлено на достижение целей СУРиВК.

При выборе способов реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению риском Компания руководствуется принципами оптимальности и риск-ориентированности с соблюдением риск-аппетита (приемлемого уровня риска).

4.4. ИНФОРМАЦИЯ, КОММУНИКАЦИИ И ОТЧЕТНОСТЬ

Информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Компании.

В Компании функционируют каналы обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи, которые обеспечивают информирование всех субъектов СУРиВК Компании, включая информирование об изменениях бизнес-процессов Компании, о рисках, мероприятиях по управлению рисками, недостатках контрольных процедур, планах мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур и являются основой как для подготовки информации для Исполнительных органов и Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», так и во внешних источниках (в Годовом отчете и Отчете в области устойчивого развития ПАО «НК «Роснефть»).

Отчетность является одним из инструментов для своевременного информирования Менеджмента Компании для принятия им обоснованных риск-ориентированных решений.

В области СУРиВК в Компании формируется следующая отчетность:

- Отчет о выполнении Плана работ по развитию СУРиВК;
- Отчетность по рискам, включающая:
 - ♦ отчетность по стратегическим рискам (результаты опроса по стратегическим рискам)⁵;
 - ♦ отчетность по рискам ФХД⁶.

В части отчетности по рискам ФХД в зависимости от организационного уровня выделяется отчетность корпоративного уровня, уровня бизнес/функциональных блоков и уровня ОГ.

В Компании внедрены информационные системы, позволяющие поддерживать обмен информацией на всех уровнях управления, доводить до сведения работников Компании в рамках их компетенций требования Совета директоров и исполнительных органов Компании.

Контроль управления информационными потоками и обеспечение информационной безопасности регламентируются соответствующими ЛНД. В Компании налажена система раскрытия информации и коммуникаций с клиентами, поставщиками, органами регулирования, акционерами и работниками.

В Компании организована работа «Горячей линии безопасности», являющаяся инструментом реализации политики по противодействию корпоративному мошенничеству и коррупции. «Горячая линия безопасности» представляет собой безопасный, конфиденциальный и доступный способ информирования Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и СВА ПАО «НК «Роснефть» о фактах нарушений действующего законодательства, ЛНД, включая Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01, распорядительных, организационных и иных внутренних документов Компании, любым работником и/или любым членом органа управления или органа контроля ФХД ПАО «НК «Роснефть»/ОГ.

Взаимодействие Компании с внешними заинтересованными сторонами, государственными надзорными органами, внешними аудиторами и иными заинтересованными лицами по вопросам управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в соответствии с установленными компетенциями в порядке, предусмотренном законодательством РФ, Уставом ПАО «НК «Роснефть» и соответствующими ЛНД и обеспечивается Компанией через доступ к информации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

⁵ Отчетность по рискам, которые оказывают существенное влияние на достижение Компанией заявленных целевых стратегических показателей (рискам недостижения Компанией заявленных целевых стратегических показателей).

⁶ Отчетность по рискам, оказывающим существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании, в т.ч. достижение показателей бизнес-плана, и, в зависимости от периода ее подготовки подразделяющаяся на:

- отчетность по выявлению рисков текущей финансово-хозяйственной деятельности на планируемый год;
- отчетность по мониторингу рисков текущей финансово-хозяйственной деятельности за 1 кв., 2 кв. и 3 кв. отчетного года;
- отчетность по мониторингу рисков за 4 кв. отчетного года (отчетность по реализовавшимся рискам отчетного года).

Основным источником раскрытия информации о деятельности ПАО «НК «Роснефть» является официальный сайт ПАО «НК «Роснефть» www.rosneft.ru / www.rosneft.com.

4.5. АНАЛИЗ И ПЕРЕСМОТР

С целью обеспечения последовательного, непрерывного и интегрированного развития СУРиВК в Компании осуществляется планирование развития СУРиВК посредством ежегодного формирования Плана работ по развитию СУРиВК на текущий и два последующих года.

План работ по развитию СУРиВК включает мероприятия, направленные на совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля (например, применение новых методов и практик, разработка и актуализация ЛНД в области управления рисками и внутреннего контроля) и на организацию взаимодействия и обмена информацией в рамках СУРиВК (например, обучение работников Компании, развитие инфраструктуры СУРиВК) в соответствии с направлениями развития СУРиВК, включенными в Долгосрочную программу развития ПАО «НК «Роснефть».

Анализ и пересмотр практики управления рисками и внутреннего контроля выполняются в ходе мониторинга СУРиВК, направленного на проведение регулярной оценки эффективности СУРиВК на предмет выявления существенных недостатков СУРиВК, ее способности обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

Мониторинг СУРиВК осуществляется путем:

- постоянного наблюдения за выполнением мероприятий по управлению рисками, и их эффективностью со стороны менеджмента и работников Компании в пределах их компетенции;
- проведения субъектами СУРиВК процедур самооценки внутреннего контроля;
- проведения СВА проверок, а также оценки надежности и эффективности СУРиВК;
- рассмотрения Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) результатов анализа и оценки эффективности функционирования СУРиВК;
- своевременного доведения информации о выявленных недостатках СУРиВК до субъектов СУРиВК надлежащего уровня, в зависимости от значимости недостатков.

Мониторинг СУРиВК, включая оценку надежности и эффективности, осуществляется субъектами СУРиВК в соответствии с ЛНД, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Компании.

Результаты оценки надежности и эффективности СУРиВК используются при подготовке раздела в Годовом отчете и Отчете в области устойчивого развития ПАО «НК «Роснефть», отражающего вопросы управления рисками и внутреннего контроля.

5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля Компании являются субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», включающие Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Ревизионную комиссию ПАО «НК «Роснефть», Комитет по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть», менеджмент и работников ПАО «НК «Роснефть» (в том числе структурные подразделения ПАО «НК «Роснефть», осуществляющие отдельные функции по управлению рисками и внутреннему контролю по бизнес /функциональным блокам), Департамент рисков и методологии внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», Службу безопасности ПАО «НК «Роснефть», Управление собственной и кадровой безопасности ПАО «НК «Роснефть», Службу внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», а также ревизионные комиссии, менеджмент и работников ОГ, подразделения службы безопасности ОГ.

Функции субъектов СУРиВК Компании разграничены в зависимости от их участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности СУРиВК.

Таблица 1
Субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля Компании

УРОВЕНЬ	ОСНОВНОЙ ФУНКЦИОНАЛ СУБЪЕКТОВ СУРиВК
СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ УПРАВЛЕНИЯ	Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту определяют принципы и подходы к организации СУРиВК, одобряют основные направления развития СУРиВК, осуществляют контроль их реализации, организуют проведение анализа и оценки эффективности функционирования СУРиВК
	<p>Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Комитет по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть» и Менеджмент Компании в рамках своей функциональной ответственности создают и поддерживают контрольную среду, способствующую эффективной деятельности СУРиВК, обеспечивают реализацию мероприятий Плана работ по развитию СУРиВК</p> <p>Департамент рисков и методологии внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть» осуществляет координацию процессов управления рисками и внутреннего контроля, разработку и актуализацию методологической базы в области обеспечения процессов управления рисками и внутреннего контроля</p>

ОПЕРАЦИОННЫЙ УРОВЕНЬ УПРАВЛЕНИЯ	Служба безопасности ПАО «НК «Роснефть» осуществляет координацию процессов в области противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции. Управление собственной и кадровой безопасности ПАО «НК «Роснефть» в рамках своей компетенции осуществляет мероприятия в области противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции
	Структурные подразделения ПАО «НК «Роснефть», осуществляющие отдельные функции по управлению рисками и внутреннему контролю по бизнес/функциональным блокам в рамках СУРиВК, организуют работу по внедрению элементов СУРиВК в бизнес/функциональных блоках и в бизнес-процессах бизнес/функциональных блоков.
	Работники Компании принимают постоянное участие в выявлении и оценке рисков, разработке и выполнении мероприятий по управлению рисками и реализации мероприятий по совершенствованию СУРиВК
УРОВЕНЬ НЕЗАВИСИМОГО МОНИТОРИНГА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ СУРиВК	СВА ПАО «НК «Роснефть» осуществляет независимую оценку надежности и эффективности СУРиВК
	Ревизионная комиссия ПАО «НК «Роснефть» осуществляет контроль ФХД ПАО «НК «Роснефть»

Субъекты СУРиВК каждого уровня выполняют свои функции через реализацию прав и обязанностей в рамках компетенции, закрепленной в применимом законодательстве, Уставе ПАО «НК «Роснефть» и соответствующих ЛНД, а также в соответствии с организационными, распорядительными документами, должностными инструкциями и положениями о СП.

Представленный в настоящем разделе порядок организации СУРиВК описан на уровне ПАО «НК «Роснефть» и может быть распространен на ОГ с учётом их организационных особенностей.

5.1. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» в рамках функционирования СУРиВК осуществляет свои полномочия, в соответствии с Уставом ПАО «НК «Роснефть», а также принимает решения по иным вопросам, касающимся функционирования СУРиВК, включая рассмотрение заключения по результатам внешней оценки эффективности СУРиВК (в случае принятия решения о ее проведении).

Кроме того, Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» не реже одного раза в год рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СУРиВК и при необходимости даёт рекомендации по ее улучшению. Сведения о результатах рассмотрения Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» вопросов эффективности СУРиВК предоставляются акционерам в составе годового отчета ПАО «НК «Роснефть».

5.2. КОМИТЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ

Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту в рамках оказания содействия Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» в обеспечении им защиты интересов акционеров ПАО «НК «Роснефть» осуществляет контроль полноты и достоверности финансовой и иной отчетности ПАО «НК «Роснефть», надежности и эффективности СУРиВК, комплаенс, внутреннего аудита и системы корпоративного управления.

Полномочия Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту применительно к СУРиВК закреплены в Положении ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01 Р-0105 ЮЛ-001 «О Комитетах Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»».

5.3. ГЛАВНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть» обеспечивает реализацию утверждаемой Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» политики в области СУРиВК, формирует и поддерживает функционирование эффективной СУРиВК в соответствии с компетенциями, закрепленными в Уставе ПАО «НК «Роснефть», а также согласовывает:

- План работ по развитию СУРиВК и отчет об его исполнении;
- отчетность по стратегическим рискам, отчетность по выявлению рисков ФХД корпоративного уровня, включая риск-аппетит (приемлемый уровень риска), отчетность по мониторингу рисков ФХД корпоративного уровня за 4 квартал отчетного года (отчетность по реализовавшимся рискам ФХД корпоративного уровня).

5.4. КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

При Главном исполнительном директоре ПАО «НК «Роснефть» действует координационный орган - Комитет по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть», к компетенции которого относится:

- согласование материалов и формирование позиции с целью вынесения на согласование Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть» по вопросам:
 - ♦ определения основных направлений развития СУРиВК (План работ по развитию СУРиВК) и рассмотрения отчета о выполнении Плана работ по развитию СУРиВК;
 - ♦ определения риск-аппетита (приемлемого уровня риска);
 - ♦ рассмотрения отчетности по выявлению рисков ФХД корпоративного уровня, отчетности по реализовавшимся рискам ФХД корпоративного уровня и отчетности по стратегическим рискам;
- рассмотрение материалов по вопросу проведения мониторинга риск-аппетита (приемлемого уровня риска);
- рассмотрение отчетности по мониторингу рисков ФХД корпоративного уровня;
- разрешение спорных ситуаций, возникающих при функционировании ОСУР;
- рассмотрение и согласование предложений по управлению отдельными рисками от членов Комитета по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть» (в соответствии с действующими ЛНД и распорядительными документами ПАО «НК «Роснефть», которые регламентируют процессы управления отдельными рисками);
- иные функции, установленные действующими ЛНД и распорядительными документами ПАО «НК «Роснефть».

5.5. МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ

В целях обеспечения эффективной деятельности СУРиВК в рамках своей компетенции Менеджмент Компании⁷ обеспечивает:

- назначение в курируемых СП ответственных работников, выполняющих функции экспертов по рискам и внутреннему контролю и внесение в их должностные инструкции типового функционала в области СУРиВК;

⁷ Менеджмент Компании реализует все указанные функции в рамках своих функциональных обязанностей, в порядке и в соответствии с Положением о СП, требованиями ЛНД и других внутренних документов.

- распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении, в соответствии с принципом разделения полномочий и обязанностей;
- развитие единой корпоративной культуры, которая способствует эффективному функционированию СУРиВК, в том числе организацию процесса информирования, обучения и периодического подтверждения работниками знания и понимания норм корпоративной культуры и этических принципов, требований ЛНД, которые влияют на порядок функционирования СУРиВК;
- осуществление контроля над соблюдением работниками СП Компании требований ЛНД, распорядительных, организационных и иных внутренних документов Компании;
- управление рисками в рамках своих компетенций и в соответствии с установленным в Компании порядком, включая выявление, анализ и оценку рисков, разработку и внедрение мероприятий по их устранению или снижению, мониторинг рисков и мониторинг реализации мероприятий по управлению рисками;
- разработку, исполнение контрольных процедур и мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур;
- проведение самооценки внутреннего контроля в бизнес-процессах, находящихся под их управлением;
- подготовку и предоставление на регулярной основе, а также по требованию вышестоящего руководства отчета об эффективности контрольных процедур, в том числе своевременное информирование вышестоящего руководства об отклонениях в реализации контрольных процедур;
- проведение на регулярной основе оценки деятельности работников и осуществление периодического пересмотра требований к квалификации и программам обучения персонала в области управления рисками и внутреннего контроля в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования Компании;
- формирование предложений (в сфере собственной ответственности) по мероприятиям, направленным на развитие СУРиВК (в случае наличия таких предложений) для включения в План работ по развитию СУРиВК.

5.6. ДЕПАРТАМЕНТ РИСКОВ И МЕТОДОЛОГИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

К основным функциям Департамента рисков и методологии внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть» в рамках СУРиВК относятся:

- обеспечение единой методологической базы по вопросам СУРиВК в Компании;
- формирование, актуализация и контроль выполнения Плана работ по развитию СУРиВК в Компании;
- актуализация и ведение ЕРРиКП, включая стратегические риски, риски ФХД, риски бизнес-процессов и контрольные процедуры;
- обеспечение функционирования и развитие единой информационной базы рисков и контрольных процедур;
- подготовка регулярной информации о СУРиВК Компании;
- проведение обучения работников Компании по вопросам СУРиВК, включая разработку обучающих материалов;
- формирование отчетности по выявлению и мониторингу рисков ФХД корпоративного уровня;
- экспертиза отчетности по выявлению и мониторингу рисков ФХД уровня бизнес/функциональных блоков;

- формирование отчетности по стратегическим рискам;
- оптимизация и периодическая проверка адекватности моделей количественной оценки рисков корпоративного уровня. Разработка и совершенствование методов количественной оценки рисков корпоративного уровня;
- формирование параметров риск-аппетита Компании и отчетности по его мониторингу;
- иные вопросы в области управления рисками и внутреннего контроля, установленные действующими ЛНД и распорядительными документами ПАО «НК «Роснефть».

5.7. СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

К компетенции Службы безопасности ПАО «НК «Роснефть» в рамках СУРиВК относится:

- участие в организации и функционировании корпоративной системы комплаенс в целях снижения рисков при осуществлении деятельности в части координации выполнения Политики Компании № ПЗ-11.03 П-04 «В области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность»;
- разработка, актуализация и внедрение ЛНД и распорядительных документов ПАО «НК «Роснефть» в области противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции в соответствии с компетенциями;
- участие в организации контроля соблюдения требований ЛНД Компании и реализации мер, принятых исполнительными органами ПАО «НК «Роснефть» в области противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции;
- организация работы «Горячей линии безопасности»;
- проведение проверок/расследований недобросовестных /противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Компании, и информации, поступившей по «Горячей линии безопасности».

Указанные функции, за исключением организации работы «Горячей линии безопасности», также выполняются Управлением собственной и кадровой безопасности ПАО «НК «Роснефть» в рамках своей компетенции, определенной Положением о СП.

5.8. СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ФУНКЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ПО БИЗНЕС/ФУНКЦИОНАЛЬНЫМ БЛОКАМ

К компетенции СП ПАО «НК «Роснефть», осуществляющих отдельные функции по управлению рисками и внутреннему контролю по бизнес/функциональным блокам⁸ в рамках СУРиВК, относится:

- подготовка информации и консолидация отчетности в рамках процесса управления рисками и внутреннего контроля по бизнес/функциональному блоку и ОГ;
- организация внедрения элементов СУРиВК и разработка предложений по методологии управления рисками в бизнес/функциональном блоке, в том числе координацию работ в части единых методологических подходов при разработке/актуализации ЛНД Компании в области управления рисками и внутреннего контроля в бизнес/функциональном блоке, не противоречащих действующим ЛНД Компании в области управления рисками и внутреннего контроля;

⁸ СП ПАО «НК «Роснефть» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в области управления рисками и внутреннего контроля в бизнес /функциональном блоке в рамках своей компетенции, определенной Положением о СП.

- анализ ключевых недостатков контрольных процедур и содействие во внедрении контрольных процедур в бизнес/функциональном блоке;
- координация действий при проведении самооценки внутреннего контроля в бизнес/функциональном блоке;
- иные функции, установленные действующими ЛНД и распорядительными документами ПАО «НК «Роснефть» в области управления рисками и внутреннего контроля.

5.9. РАБОТНИКИ КОМПАНИИ

Все работники Компании в рамках СУРиВК в части своих компетенций:

- несут ответственность за эффективное выполнение мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями ЛНД, распорядительных и иных внутренних документов Компании;
- оказывают содействие Менеджменту Компании в управлении рисками, в том числе в соответствии с установленным в Компании порядком: выявляют, оценивают риски, разрабатывают и внедряют мероприятия по управлению рисками, осуществляют мониторинг рисков и мониторинг реализации мероприятий по управлению рисками;
- обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также случаях, когда выполнение мероприятий по управлению рисками по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется их доработка в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования Компании, в том числе разработку и представление на рассмотрение менеджменту Компании предложений по внедрению мероприятий по управлению рисками в соответствующих направлениях деятельности;
- принимают участие в проведении самооценки внутреннего контроля в Компании;
- обязаны проходить обучение в области управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с утвержденной программой обучения.

5.10. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

К компетенции СВА в рамках СУРиВК относится проведение оценки надежности и эффективности СУРиВК в соответствии с полномочиями СВА, закрепленными в Политике Компании № П4-01 П-02 «О внутреннем аудите».

Оценка надежности и эффективности СУРиВК проводится СВА не реже одного раза в год. По результатам СВА формирует заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК.

5.11. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

Контроль за ФХД ПАО «НК «Роснефть» осуществляется Ревизионной комиссией ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с полномочиями, закрепленными в Уставе ПАО «НК «Роснефть» и Положении о Ревизионной комиссии публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть»⁹.

Объектом проверки Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть» является деятельность ПАО «НК «Роснефть», в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе ФХД.

⁹ Утверждено решением Общего собранием акционеров открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» 27.06.2014 (протокол б/н).

6. ССЫЛКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
2. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
6. Методические указания по подготовке Положения о системе управления рисками, одобренные Правительством Российской Федерации в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 № Пр-3013.
7. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».
8. Кодекс корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01 КС-01.
9. Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01.
10. Политика Компании № П4-01 П-02 «О внутреннем аудите».
11. Политика Компании № ПЗ-11.03 П-04 «В области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность».
12. Стандарт Компании № ПЗ-12.02 С-0001 «Нормативное регулирование».
13. Положение ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01 Р-0105 ЮЛ-001 «О Комитетах Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»».