

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО НК «РуссНефть»
24.12.2018
(протокол №19 от 25.12.2018)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ «РУССНЕФТЬ»

ПОЛИТИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Москва, 2018 г.

1. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее Положение) является основным документом ПАО НК «РуссНефть» (далее Компания), устанавливающим цели, задачи, ключевые принципы системы внутреннего контроля (далее СВК), и определяющим распределение ролей и функций участников СВК в процессе внутреннего контроля.

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ, Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, рекомендациями Кодекса корпоративного управления (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления), на основе лучших международных практик в области внутреннего контроля, а также с учетом положений международных стандартов аудита, в том числе МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль».

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Целью Компании в области создания СВК является:

- эффективное функционирование данной системы для защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов, и обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных целей;
- обеспечение постоянного объективного и справедливого представления о текущем состоянии и перспективах Компании;
- соблюдение требований применимого законодательства для непрерывной деятельности Компании;
- создание контрольных процедур для подготовки финансовой отчетности Компании;
- обеспечение сохранности активов.

2.2. Задачи СВК Компании:

- создание контрольной среды для обеспечения функционирования бизнес-процессов в финансово-хозяйственной деятельности;
- выявление и оценка рисков достижения целей Компании;
- разработка и обеспечение выполнения контрольных процедур для более эффективного достижения целей Компании;
- создание условий для своевременной и достоверной подготовки финансовой отчетности;
- интеграция контрольных процедур в управление бизнес-процессами.

3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Термины	Определение
Внутренний контроль (далее - ВК)	Процесс, осуществляемый органами управления Компании (Советом директоров, Комитетами при Совете директоров, Президентом) Ревизионной комиссией, подразделениями Компании и работниками Компании с целью выполнения задач, обозначенных в п. 2.2. в части: <ul style="list-style-type: none">• эффективности и результативности операций;• достоверности финансовой отчетности;• соответствия деятельности действующему законодательству и внутренним нормативным актам
Система внутреннего контроля (далее - СВК)	Совокупность процессов, внутренних политик и процедур, осуществляемых на всех уровнях управления организации для достижения целей Компании.
Контрольная среда	Основа СВК, которая состоит из набора контрольных процедур, организационных мер, оргструктуры, распределения полномочий при принятии решений. Схематично контрольная среда Компании описана в Приложении 1.
Внутренний аудит	Элемент системы внутреннего контроля, предоставляющий независимые гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Компании.
Контрольная процедура	Регулярное действие, направленное на обеспечение принятия мер по минимизации рисков, влияющих на достижение целей Компании.
Процесс принятия решения	Подготовка, анализ и выбор наилучшего варианта решений среди всех возможных альтернативных вариантов в ходе текущего, бюджетного, стратегического планирования деятельности Компании, а также последующая оценка эффективности выбранного решения, в том числе оценка эффективности хеджирования, при наличии операций хеджирования.
Управление рисками (далее – УР)	Процесс выработки и принятия решений, направленных на снижение потенциального ущерба либо вероятности реализации события. Процесс включает в себя идентификацию, оценку рисков, разработку и реализацию мероприятий по управлению риском, а также мониторинг рисков.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

СВК Компании базируется на следующих основных принципах:

4.1. Интегрированность. Внутренний контроль является неотъемлемой частью корпоративного управления Компанией.

4.2. Многокомпонентность. Компоненты СВК:

- Контрольная среда;
- Управление рисками;
- Контрольные процедуры;
- Информация и коммуникации;
- Мониторинг.

4.3. Непрерывность и цикличность. Внутренний контроль постоянно и надлежащим образом функционирует и направлен на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

4.4. Распределение ответственности. Закрепление в нормативно-методической документации прав и обязанностей участников по принятию решений в зависимости от уровня занимаемой должности. Руководители структурных подразделений обеспечивают эффективное функционирование системы внутреннего контроля в рамках предоставленных им законодательством, локальными нормативными актами Компании, должностными инструкциями прав и полномочий и в пределах своей компетенции несут ответственность за:

- правомерность и обоснованность принимаемых управленческих решений;
- своевременное выявление и эффективное управление рисками;
- соответствие деятельности структурных подразделений поставленным целям;
- соблюдение персоналом действующих локальных нормативных актов;
- своевременное информирование персонала о целях и результатах деятельности Компании.

4.5. Совершенствование процедур. Компания непрерывно работает над совершенствованием процедур внутреннего контроля для обеспечения достаточной уверенности в достижении поставленных целей.

4.6. Развитие. Непрерывное совершенствование и адаптация СВК к изменениям внутренней и внешней среды.

4.7. Многоуровневость СВК. Обеспечение эффективности СВК осуществляется на разных уровнях организации, начиная от Совета директоров, заканчивая руководителями структурных подразделений и работниками Компании.

4.8. Достоверность финансовой отчетности. Цели СВК, элементы, средства и объекты внутреннего контроля при подготовке финансовой отчетности описаны в Учетной политике ПАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета, которая актуализируется на ежегодной основе.

4.9. Независимая оценка. Управление внутреннего аудита на периодической основе осуществляет оценку эффективности СВК.

5. СВК КАК ЧАСТЬ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КОМПАНИЕЙ

Участники системы внутреннего контроля:

5.1. Совет директоров Компании. В рамках осуществления общего руководства деятельностью Компании реализует следующие функции в направлении СВК:

- определяет принципы и подходы к организации СВК Компании;
- проводит анализ и оценку функционирования СВК Компании;
- утверждает Положение о СВК Компании;
- определяет ключевые принципы и требования, направленные на предотвращение коррупции и соблюдение норм применимого антикоррупционного законодательства;
- рассматривает результаты оценки эффективности СВК и рекомендации по их совершенствованию

5.2. Комитет Совета директоров по аудиту. В рамках регулярной работы реализует следующие функции в направлении СВК:

- Анализ и контроль адекватности, надежности и эффективности функционирования системы внутреннего контроля Компании, включая системы информационной и технологической безопасности;
- Оценка процедур, используемых Компанией для выявления основных рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Компании, и оценку соответствующих процедур контроля (включая процедуры контроля потерь и страхования рисков) с целью определения их надежности, достаточности и эффективности;
- Рассмотрение и анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов по оценке системы внутреннего контроля и бизнес рисков, существенных замечаний и рекомендаций, содержащихся в таких отчетах, а также рассмотрение ответов и руководства Компании и действий предпринятых для устранения замечаний;
- Рассмотрение совместно с руководством Компании, внутренними и внешними аудиторами любых случаев нарушения законодательства, мошенничества и существенных недостатков в процедурах внутреннего контроля и УР.

5.3. Комитет Совета директоров по вознаграждениям и номинациям. В рамках регулярной работы реализует следующие функции в направлении СВК:

- Осуществляет предварительную оценку деятельности лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Компании, по итогам года в соответствии с политикой Компании по вознаграждению, подготавливает для Совета директоров предложения по возможности его повторного назначения;
- Ежегодно оценивает эффективность работы Совета директоров и его членов, определяет приоритетные направления для усиления состава Совета директоров;

- Рассматривает и вносит рекомендации Совету директоров, направленные на повышение эффективности кадровой политики Компании.

5.3. Президент Компании. В рамках своей деятельности реализует следующие функции в направлении СВК:

- На основе утверждённого Положения обеспечивает создание и эффективное функционирование СВК Компании.
- Определяет задачи по совершенствованию и развитию СВК Компании;
- Осуществляет контроль за результативностью работы СВК Компании, а также за выполнением поставленных задач по ее совершенствованию и развитию;
- Отвечает за организацию всех мероприятий, направленных на реализацию принципов и требований антикоррупционной политики Компании.
- Обеспечивает предоставление на регулярной основе отчета Совету директоров об эффективности созданной системы внутреннего контроля.

5.4. Ревизионная комиссия Компании: Являясь органом контроля Компании проводит ревизионные проверки финансово-хозяйственной деятельности и представляет отчеты Совету директоров. Осуществляет контроль за формированием достоверной финансовой отчетности и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Компании.

5.5. Старший вице-президент по экономике и финансам. В рамках направления СВК осуществляет выполнение следующих задач:

- руководит разработкой предложений по совершенствованию и развитию СВК Компании;
- инициирует рассмотрение уполномоченными органами управления Компании проектов решений по вопросам совершенствования и развития СВК и управления рисками;
- совместно с Вице-президентом по корпоративным отношениям обеспечивает контроль за актуальностью локальных нормативных актов Компании, устанавливающих требования к СВК, в том числе с учетом требований и рекомендаций регуляторов, в отношении которых Компания приняла на себя обязательства по их соблюдению.

5.6. Вице-президенты по направлениям, а также руководители структурных подразделений:

- Осуществляют разработку, описание, реализацию и совершенствование контрольных процедур в рамках своей функциональной деятельности и в сфере своей ответственности;
- Своевременно информируют руководство Компании о фактах, когда исполнение контрольных процедур невозможно, либо требуется модификация контрольной процедуры для эффективного достижения поставленных целей.

5.7. Департамент корпоративных финансов. Структурное подразделение Компании, осуществляющее общую координацию процессов управления рисками и внутреннего контроля к задачам которого относятся:

- Методологическую поддержку и координацию работы СВК и УР в Компании;
- Разработку и актуализацию локальных нормативных актов, необходимых для поддержки СВК и УР;
- Организация и осуществление, в случае необходимости, контроля в областях наибольшего риска, в соответствии с решением Совета Директоров;
- Информирование Президента Компании об эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля.

5.8. Управление внутреннего аудита. Структурное подразделение Компании, осуществляющее систематическую независимую оценку надежности и эффективности СВК и УР в Компании к задачам которого относятся:

- Проведение независимой и объективной оценки эффективности организации и функционирования СВК Компании;
- Мониторинг внедрения рекомендаций по устранению недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- Иные, предусмотренные политикой в области управления внутреннего аудита Компании.

5.9. Коллегиальные рабочие органы, создаваемые Президентом для реализации конкретных задач по достижению целей Компании. (Ценовой комитет, Гендерный комитет, Научно-технический совет, Оперативное совещание и прочее).

- Являются неотъемлемой частью внутренней контрольной среды Компании.
- Координируют работу по функциональным направлениям и являются дополнительным инструментом для принятия решений, направленных на достижение целей Компании.
- Вырабатывают рекомендации для Президента Компании для принятия решений, направленных на достижение целей Компании.

Мониторинг достижения целей

- Отчеты по результатам перед СД (месяц, квартал, полугодие, год)
- Еженедельное оперативное совещание (все Вице-президенты)
- Проведение внутренним аудитом оценки эффективности СВК
- Контроль эффективности поставок нефти (ценовой комитет)
- Оценка эффективности закупок (тендерный комитет)
- Контроль эффективности геолого-технических мероприятий
- Контроль за достоверностью финансовой отчетности (ревизионная комиссия)

