

УТВЕРЖДЕНА

Решением Совета директоров

ОАО «НК «Роснефть»

«16» ноября 2015 г.

Протокол № 8

Введена в действие «16» ноября 2015 г.

Приказом от «16» ноября 2015 г. № 522

ПОЛИТИКА КОМПАНИИ

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

№ П4-01 П-01

ВЕРСИЯ 2.00

(с изменениями, утвержденными решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (протокол заседания от 22.06.2017 № 29), введенными в действие приказом ПАО «НК «Роснефть» от 28.08.2017 № 489, с изменениями, утвержденными решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (протокол заседания от 24.08.2018 № 6), введенными в действие приказом ПАО «НК «Роснефть» от 20.09.2018 № 582)

**МОСКВА
2015**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
НАЗНАЧЕНИЕ	4
ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ	4
ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ	5
1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	6
2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	13
3. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	15
3.1. ЦЕЛИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	15
3.2. ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	15
3.3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	16
3.4. ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	17
3.5. ПЛАНИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	18
4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	19
4.1. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА	19
4.2. ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ	20
4.3. ВЫЯВЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ СОБЫТИЙ	21
4.4. ОЦЕНКА РИСКОВ	21
4.5. РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСКИ	21
4.6. СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ	21
4.7. ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ	23
4.8. МОНИТОРИНГ	24
5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	25
5.1. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	26
5.2. КОМИТЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ	27
5.3. ГЛАВНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	29
5.4. ПРАВЛЕНИЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	30
5.5. КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	30
5.6. МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ	31

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

© © ПАО «НК «Роснефть», 2015

5.7. ДЕПАРТАМЕНТ РИСКОВ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	32
5.8. СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	33
5.9. СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ФУНКЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ПО БИЗНЕС /ФУНКЦИОНАЛЬНЫМ БЛОКАМ	34
5.10. РАБОТНИКИ КОМПАНИИ	34
5.11. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	35
5.12. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	36
6. РОЛИ ВЛАДЕЛЬЦА БИЗНЕС-ПРОЦЕССА, ВЛАДЕЛЬЦА И ИСПОЛНИТЕЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР, ВЛАДЕЛЬЦА И КУРАТОРА РИСКА, ЭКСПЕРТА ПО РИСКАМ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ	37
7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ, ВНЕШНИМИ АУДИТОРАМИ, БАНКАМИ, СТРАХОВЫМИ КОМПАНИЯМИ, АКЦИОНЕРАМИ, ИНВЕСТИТОРАМИ И ИНЫМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ЛИЦАМИ	39
8. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ СИСТЕМУ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	40
9. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА	43
ПРИЛОЖЕНИЯ	44

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

© © ПАО «НК «Роснефть», 2015

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

НАЗНАЧЕНИЕ

Политика Компании «Система управления рисками и внутреннего контроля» (далее – 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 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 Минэкономразвития Российской Федерации, 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, приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации» 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 федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO).

ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Настоящая Политика обязательна для исполнения работниками:

- структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть»;
- дочерних обществ ПАО «НК «Роснефть», в отношении которых Уставами Обществ, акционерными и иными соглашениями с компаниями - партнерами не определен особый порядок реализации акционерами/участниками своих прав, в том числе по управлению Обществом.

Настоящая Политика носит рекомендательный характер для исполнения работниками иных Обществ Группы, не являющихся дочерними обществами ПАО «НК «Роснефть».

Требования Политики становятся обязательными для исполнения в дочернем обществе ПАО «НК «Роснефть» и ином Обществе Группы, в соответствии с Уставом Общества Группы с учетом специфики условий договоров или соглашений о совместной деятельности и в установленном в Обществе Группы порядке.

Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние документы не должны противоречить настоящей Политике.

ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ И ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

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».

Инициаторами внесения изменений в настоящую Политику являются: Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», менеджмент ПАО «НК «Роснефть», Комитет по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть», Департамент рисков и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», Служба безопасности ПАО «НК «Роснефть», Управление собственной и кадровой безопасности ПАО «НК «Роснефть» и руководитель внутреннего аудита.

Изменения в Политику вносятся в случаях: изменения законодательства РФ, организационной структуры или полномочий руководителей, корпоративной системы внутренних коммуникаций, бизнес-процессов, в рамках которых осуществляется порядок доведения информации до работников и т.п.

1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

БЕНЧМАРКИНГ – независимый, комплексный и документированный анализ, содержащий адекватную оценку существующего технологического уровня Компании в сравнении с сопоставимыми компаниями в России и за рубежом, относительно доступных лучших аналогов (в соответствии с мировым уровнем развития науки, техники и технологий).

БИЗНЕС-БЛОК – совокупность структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть», находящихся в непосредственном подчинении у топ-менеджера ПАО «НК «Роснефть», ответственного за бизнес-направление деятельности; Обществ Группы и/или структурных подразделений Обществ Группы, осуществляющих деятельность по бизнес-направлению.

БИЗНЕС-НАПРАВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (БИЗНЕС-НАПРАВЛЕНИЕ) – совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих бизнес-процессов и их результатов, объединенных по определенным признакам (достижение определенного результата хозяйственной деятельности, использование ресурсов, географический признак и прочие) с целью повышения эффективности деятельности в соответствии с принятыми решениями о развитии Компании.

БИЗНЕС-ПРОЦЕСС (ПРОЦЕСС) – совокупность взаимосвязанных или взаимодействующих видов деятельности, преобразующих входы в выходы.

Примечания:

1. Входами к процессу обычно являются выходы других процессов.
2. Процессы в организации, как правило, планируются и осуществляются в управляемых условиях с целью добавления ценности

ВЛАДЕЛЕЦ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА – должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за реализацию, совершенствование бизнес-процесса и его результаты.

ВЛАДЕЛЕЦ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР – должностное лицо, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несет ответственность за обеспечение создания и надлежащее выполнение контрольных процедур.

ВЛАДЕЛЕЦ РИСКА – должностное лицо (топ-менеджер ПАО «НК «Роснефть», руководитель Общества Группы, руководитель структурного подразделения, находящийся в непосредственном подчинении Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть»), которое несет ответственность за управление данным риском.

Примечание: Владелец риска определяется для рисков уровня бизнес-блока/функционального блока и рисков уровня Обществ Группы.

ВНЕШНИЙ АУДИТОР (АУДИТОР) – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющая право проверять общественно-значимые хозяйствующие субъекты, а также соответствующая обязательным требованиям закупочной документации к исполнителю.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает Компании достичь поставленных целей, в том числе используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Примечание: Термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо структурных подразделений, выполняющих указанную функцию.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ – процесс, осуществляемый субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля, направленный на обеспечение разумной уверенности достижения следующих целей Компании:

- эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- надежность финансовой и нефинансовой отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и локальных нормативных документов.

ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ – каналы связи для приема сообщений, содержащих сведения о фактах или признаках хищений собственности Компании, корпоративного мошенничества, коррупции, недобросовестной конкуренции, конфликта интересов, иных сообщений, включающие:

- электронный почтовый ящик;
- телефон «Горячей линии безопасности» для голосовых сообщений (круглосуточно, звонок бесплатный);
- абонентский почтовый ящик «Почты России».

ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ – точная и конкретная информация, которая не была распространена или предоставлена ПАО «НК «Роснефть» (в том числе сведения, составляющие коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну), распространение или предоставление которой может оказать существенное влияние на цены финансовых инструментов ПАО «НК «Роснефть», и включенная в Перечень сведений, относящихся к инсайдерской информации ПАО «НК «Роснефть».

ИНФРАСТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ – нормативное поле, организационные меры, организационная структура и смежные бизнес-процессы, позволяющие осуществлять процесс управления рисками в масштабе всей Компании. Инфраструктура обеспечивает интеграцию процесса управления рисками с остальными бизнес-процессами Компании, включая бизнес-планирование, внутренний контроль и аудит.

ИСПОЛНИТЕЛЬ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР – субъект системы управления рисками и внутреннего контроля, работник Компании, непосредственно выполняющий контрольные процедуры.

КАРТА РИСКОВ – двухмерная матрица, по горизонтальной оси которой отображается вероятность реализации риска, а по вертикальной – масштаб последствий.

КЛЮЧЕВОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППЫ – Общество Группы, которое оказывает или может оказать существенное влияние на финансово-экономические и иные показатели деятельности ПАО «НК «Роснефть» и/или на реализацию его стратегии развития, включенное в перечень

Ключевых Обществ Группы решением Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть».

КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ – мероприятия, действия, автоматические операции информационных систем или комбинация данных процессов, разработанные для обеспечения разумной уверенности, что реагирование на риск осуществляется эффективно, своевременно и согласованно на различных уровнях управления и позволяет снизить вероятность и/или влияние риска или нескольких рисков одновременно до приемлемого уровня.

КОРПОРАТИВНАЯ СИСТЕМА КОМПЛАЕНС – комплекс профилактических мероприятий и предупреждающих действий по недопущению нарушений законодательства, требований отраслевых норм и нормативных документов Компании, в целях обеспечения высоких профессиональных и этических стандартов, минимизации рисков несоблюдения законодательства и предотвращения существенного финансового убытка или потери репутации.

КУРАТОР РИСКА – должностное лицо (топ-менеджер ПАО «НК «Роснефть»), которое несет ответственность за достижение целей и показателей деятельности Компании, на которые влияет риск. Для рисков, не являющихся межфункциональными, Куратором риска является Владелец риска на уровне бизнес-блока/функционального блока. Объем действий, выполняемых Куратором риска, варьируется в зависимости от риска, начиная с общей методологической поддержки Владельцев риска и заканчивая организацией и контролем исполнения всех работ по управлению риском.

МАТРИЦА РИСКОВ И КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР – перечень рисков бизнес-процесса с результатами оценки ожидаемого влияния рисков на цели бизнес-процесса (уровня рисков) и описанием контрольных процедур, направленных на снижение рисков бизнес-процесса.

Примечание: Матрица рисков и контрольных процедур может также включать описание недостатков контрольных процедур и мероприятия по их устранению (включая информацию об отклонениях контрольных процедур от типовых и мероприятия по приведению контрольных процедур в соответствие с типовыми), а также области улучшения бизнес-процесса и мероприятия по внедрению улучшений.

МЕЖФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ РИСК – риск, который проявляется в двух и более бизнес-блоках/функциональных блоках.

МЕРОПРИЯТИЕ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКОМ – действие, осуществляемое Компанией в отношении выявленного риска в рамках выбранного способа реагирования, которое позволяет устранить риск или снизить текущий уровень риска.

Примечание: В случае если в качестве способа реагирования на риск выбрано принятие риска, мероприятие по управлению риском не разрабатывается.

ОБЩЕКОРПОРАТИВНАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ – совокупность взаимосвязанных компонентов, интегрированных в различные бизнес-процессы Компании, в т.ч. процессы стратегического и бизнес-планирования, осуществляемых на всех уровнях управления всеми работниками Компании, в целях:

- создания и сохранения стоимости (ценности) Компании;

- эффективного достижения поставленных целей, в т.ч. стратегических целей и показателей бизнес-плана.

Общекорпоративная система управления рисками состоит из двух взаимосвязанных блоков: инфраструктуры управления рисками и процесса управления рисками.

ОТЧЕТНОСТЬ ПО РИСКАМ ТЕКУЩЕЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – отчетность по рискам, которые оказывают существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании, в т.ч. достижение показателей бизнес-плана.

Примечание:

В зависимости от организационного уровня выделяется:

- *отчетность по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности уровня Общества Группы;*
- *отчетность по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности уровня бизнес-блоков/функциональных блоков;*
- *отчетность по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности корпоративного уровня.*

В зависимости от периода подготовки отчетности выделяется:

- *отчетность по выявлению рисков текущей финансово-хозяйственной деятельности;*
- *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).*

ОЦЕНКА РИСКОВ – процесс анализа выявленных рисков с целью определения уровня воздействия и вероятности риска.

ПАРАМЕТР РИСК-АППЕТИТА – характеристика риск-аппетита, включающая в себя заявление (формулировку) о риск-аппетите и набор качественных и количественных показателей и пороговых значений риск-аппетита (оценок риск-аппетита).

ПРОВЕРКА – форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита. К видам проверок могут быть отнесены, включая, но не ограничиваясь:

- **АУДИТ** – проверка на основе метода превентивного контроля, направленная на оценку, анализ и выражение мнения об эффективности реализации бизнес-проектов, бизнес-процессов, бизнес-направлений, системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, с целью разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта аудита;
- **ТЕМАТИЧЕСКАЯ ПРОВЕРКА** – проверка на основе метода последующего контроля, предусматривающая обследование отдельных сторон и участков работы объекта проверки, наиболее подверженных риску, с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, оценки рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта проверки;

- **РЕВИЗИЯ** – проверка на основе комплексного метода последующего контроля, предусматривающая всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки с целью выявления фактов положительной практики, нарушений, недостатков, рисков и разработки предложений по повышению эффективности деятельности объекта ревизии.

РАЗУМНАЯ УВЕРЕННОСТЬ – условие, при котором внутренний контроль не может дать абсолютную гарантию достижения целей Компании в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, форс-мажорные ситуации, пр.).

РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА ПО СТРАТЕГИЧЕСКИМ РИСКАМ - перечень рисков, которые оказывают существенное влияние на способность Компании достигать долгосрочных (стратегических) целей, сформированный посредством сбора мнений менеджмента Компании.

Примечание: Для целей подготовки перечня в дополнение к сбору мнений менеджмента Компании может также осуществляться сбор мнений членов Совета директоров ПАО «НК «Роснефть».

РИСК – сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей Компании.

РИСК-АППЕТИТ – размер риска в качественном или количественном выражении, который Компания готова принять в процессе создания стоимости, достижения своих целей, выполнения своей миссии или реализации стратегического видения.

Примечание: Риск-аппетит эквивалентен приемлемому уровню риска.

РИСК БИЗНЕС-ПРОЦЕССА – сочетание вероятности события и его последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей бизнес-процесса.

РОЛЬ - совокупность полномочий, предоставляемых участнику процесса, необходимых для выполнения бизнес-задач в зоне его ответственности.

САМООЦЕНКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – анализ рисков и средств контроля в бизнес-процессах, самостоятельно осуществляемый владельцами бизнес-процессов с целью регулярного подтверждения достаточности средств контроля для снижения рисков, наличия и надлежащего исполнения контрольных процедур в бизнес-процессах, находящихся под их непосредственным управлением.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, направленных на снижение рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Компании, достижения оптимального баланса между ростом ее стоимости, прибыльностью и рисками бизнес-процессов, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, соблюдения применимого законодательства и локальных нормативных документов, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности в целях повышения инвестиционной привлекательности.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СУРiВК) – представляет собой совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами Системы управления рисками и внутреннего контроля на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Компании на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.

СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ – действия, предусмотренные локальными нормативными документами и распорядительными документами Компании, и связанные с выполнением контрольных процедур путем разделения обязанностей и разграничения прав доступа, авторизации (согласование, утверждение документов/ операций), осуществления контроля сохранности активов, сверки данных, оценки эффективности бизнес-процессов и обеспечивающие разумную уверенность в достижении целей Компании.

СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ – субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», ревизионные комиссии, менеджмент и работники Обществ Группы, подразделения службы безопасности Обществ Группы.

СУБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» – Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», Ревизионная комиссия ПАО «НК «Роснефть», Комитет по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть», менеджмент и работники 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 внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», Служба безопасности ПАО «НК «Роснефть», Управление собственной и кадровой безопасности ПАО «НК «Роснефть», руководитель внутреннего аудита, Департамент операционного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамент регионального аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», Управление экономического и организационного анализа ПАО «НК «Роснефть».

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ – непрерывный процесс, осуществляемый Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» и советами директоров Обществ Группы, комитетами при Совете директоров ПАО «НК «Роснефть» и комитетами при совете директоров Обществ Группы, исполнительными органами, менеджментом и работниками Компании, затрагивающий всю деятельность Компании и направленный на выявление, анализ и оценку рисков, а также разработку мероприятий по их снижению.

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ – совокупность финансовых и хозяйственных операций.

ЭКСПЕРТ ПО РИСКАМ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ – работник структурного подразделения ПАО «НК «Роснефть»/ Общества Группы, прошедший специальное обучение в области управления рисками и внутреннего контроля в Компании, назначенный менеджментом ПАО «НК «Роснефть» / руководителем Общества Группы, обеспечивающий содействие владельцу бизнес-процесса, владельцу риска, куратору риска, владельцу контрольных процедур и исполнителю контрольных процедур в вопросах управления рисками и

внутреннего контроля, подготовки отчетности и координации работы по рискам и внутреннему контролю в структурном подразделении ПАО «НК «Роснефть» /Обществе Группы.

2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

КЛЮЧЕВЫЕ УЧАСТНИКИ ОСУР – кураторы рисков, владельцы рисков, эксперты по рискам и внутреннему контролю.

КЛЮЧЕВЫЕ УЧАСТНИКИ СВК – владельцы бизнес-процессов, владельцы контрольных процедур, эксперты по рискам и внутреннему контролю.

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ КОМПАНИИ - исполнительные органы ПАО «НК «Роснефть», исполнительные органы Обществ Группы.

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» - Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть».

КОМПАНИЯ – группа юридических лиц различных организационно-правовых форм, включая ПАО «НК «Роснефть», в отношении которых последнее выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) общества.

ЛНД – локальный нормативный документ.

МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ – менеджмент ПАО «НК «Роснефть», а так же руководители Обществ Группы, заместители руководителей Обществ Группы и руководители структурных подразделений Обществ Группы, находящихся в непосредственном подчинении руководителя Общества Группы.

МЕНЕДЖМЕНТ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» – топ-менеджеры ПАО «НК «Роснефть» и руководители структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть».

ОБЩЕСТВО ГРУППЫ (ОГ) – хозяйственное общество, прямая и (или) косвенная доля владения ПАО «НК «Роснефть» акциями или долями в уставном капитале которого составляет 20 процентов и более.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ УРОВНИ КОМПАНИИ – три иерархических уровня, включающие корпоративный уровень, уровень бизнес-блоков и функциональных блоков и уровень Обществ Группы.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» – Общее собрание акционеров ПАО «НК «Роснефть», Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть».

ОСУР – общекорпоративная система управления рисками.

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ РИСКОВ ТЕКУЩЕЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОРПОРАТИВНОГО УРОВНЯ – отчетность, в состав которой в обязательном порядке включены Карта рисков и приемлемый уровень риска (риск-аппетит).

ПЛАН РАЗВИТИЯ СУРИВК – документ, содержащий перечень мероприятий, направленных на совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля, планируемые результаты выполнения данных мероприятий, сроки, ответственных исполнителей и участников.

РУКОВОДИТЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА – должностное лицо Компании, ответственное за эффективное управление внутренним аудитом в соответствии с Политикой Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02, Кодексом этики Института внутренних аудиторов и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Руководителем внутреннего аудита в Компании является вице-президент - руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

СВК – система внутреннего контроля.

СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» (СВА) - совокупность структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» в составе Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамента корпоративного аудита ПАО «НК «Роснефть», Департамента регионального аудита ПАО «НК «Роснефть», Управления экономического и организационного анализа ПАО «НК «Роснефть», Управления методологии и организации внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», находящихся в непосредственном подчинении у руководителя внутреннего аудита.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ – структурное подразделение ПАО «НК «Роснефть» или Общества Группы с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своей компетенции, определенной Положением о структурном подразделении.

СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ФУНКЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ПО БИЗНЕС /ФУНКЦИОНАЛЬНЫМ БЛОКАМ - структурное подразделение 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 структурном подразделении.

СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО БЛОКА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» – руководители Компании и подразделения Компании в подчинении у топ-менеджера ПАО «НК «Роснефть», ответственного за экономику и финансы.

СУРiВК – система управления рисками и внутреннего контроля.

ТОП-МЕНЕДЖЕР, КУРИРУЮЩИЙ СУРИВК – финансовый директор ПАО «НК «Роснефть».

ТОП-МЕНЕДЖЕРЫ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» - первые вице-президенты ПАО «НК «Роснефть», вице-президенты ПАО «НК «Роснефть», главный бухгалтер ПАО «НК «Роснефть», финансовый директор ПАО «НК «Роснефть», советники и руководители структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» и служб ПАО «НК «Роснефть» в ранге вице-президентов.

3. ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. ЦЕЛИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Создание и эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля направлено на обеспечение разумной уверенности в достижении стоящих перед Компанией целей, которые можно классифицировать по четырем основным категориям:

- стратегические цели, способствующие выполнению миссии Компании;
- операционные цели, касающиеся вопросов эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, а также обеспечения сохранности активов;
- цели в области соответствия деятельности Компании применимым законодательным требованиям и требованиям локальных нормативных документов, в том числе требованиям охраны труда, промышленной, информационной, экологической и личной безопасности;
- цели в области своевременной подготовки достоверной финансовой или нефинансовой отчетности, внутренней и/или внешней отчетности.

Эффективное функционирование СУРиВК позволяет обеспечить надлежащий контроль финансово-хозяйственной деятельности Компании.

3.2. ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Задачами СУРиВК являются:

- выявление, анализ и оценка рисков, возникающих на всех организационных уровнях Компании, 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;
- создание надежной информационной основы в части СУРиВК для планирования деятельности и принятия взвешенных (с учетом риска и существующего внутреннего контроля) управленческих решений;
- создание механизмов внутреннего контроля, направленных на эффективное функционирование бизнес-процессов, посредством снижения рисков бизнес-процессов, и реализацию бизнес-проектов Компании;
- стандартизация и регламентирование ключевых процедур в области управления рисками и внутреннего контроля;
- обеспечение построения в Компании оптимальной организационной структуры, соответствующей её потребностям на базе принципа разделения полномочий и обязанностей между субъектами СУРиВК;
- обеспечение сохранности активов Компании и эффективности использования ресурсов Компании;

- обеспечение объективного, справедливого и ясного представления о текущем состоянии и перспективах развития Компании, целостности и прозрачности отчетности Компании, разумности и приемлемости принимаемых Компанией рисков;
- обеспечение эффективности контрольных процедур¹, нацеленных на снижение рисков вовлечения Компании в коррупционную деятельность и корпоративного мошенничества в Компании;
- защита интересов акционеров Компании, проверка контрагентов и анализ их антикоррупционных процедур, а также предотвращение и устранение конфликтов интересов;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечение соблюдения Компанией применимого законодательства, локальных нормативных документов.

3.3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В основе функционирования СУРиВК лежат следующие принципы:

- Принцип непрерывности. СУРиВК функционирует на постоянной основе при осуществлении Компанией финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций.
- Принцип интеграции. СУРиВК является частью корпоративного управления Компании, контрольные процедуры помогают обеспечить осуществление мер реагирования на риски с целью их устранения или снижения.
- Принцип полной ответственности. Все субъекты СУРиВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и средств контроля, их применение в рамках своей компетенции, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками и средств контроля.
- 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. Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление рисками (выявление, анализ, оценка рисков, разработка и внедрение мероприятий по управлению рисками, мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе стандартов, единых для всей Компании.

¹ В соответствии с законодательством РФ в данной области (УК РФ, КоАП РФ, Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции») и локальными нормативными документами Компании, Законом Великобритании «О борьбе со взяточничеством» (UK Bribery Act 2010), Законом США «О противодействии коррупции во внешнеэкономической деятельности» (FCPA (Foreign Corrupt Practices Act 1977)).

- 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. Эффективность внутреннего контроля достигается за счет приоритизации усилий по совершенствованию СУРиВК с учетом критичности рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Компании.
- Принцип оптимальности. Объем и сложность мер по управлению рисками и процедур внутреннего контроля должны являться необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей устранения и/или снижения рисков.
- Принцип адаптивности и развития СУРиВК. Менеджментом 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, включая контрольные процедуры, 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

СУРиВК направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Компании. Компания допускает наличие определенных ограничений СУРиВК, которые могут повлиять на достижение целей Компании по причине влияния следующих факторов:

- субъективность суждений, сформированных в результате:
 - ♦ неверного выбора средств контроля и мероприятий, направленных на управление рисками;
 - ♦ неверного истолкования требований законодательства и/или локальных нормативных документов;
- отсутствие достаточных статистических данных для осуществления оценки рисков с требуемой для Компании степенью точности;
- сговор двух и более человек, предполагающий преднамеренные действия работников Компании по нарушению средств контроля;
- ошибки работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня компетенции.

Существуют сложно поддающиеся управлению риски, когда ПАО «НК «Роснефть» и Общества Группы не могут воздействовать на источники и факторы риска, а, следовательно, не могут оказывать влияние на вероятность и последствия реализации риска.

3.5. ПЛАНИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Планирование развития СУРиВК осуществляется с целью обеспечения последовательного, непрерывного и интегрированного развития СУРиВК.

План развития 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».

План развития СУРиВК формируется Департаментом рисков и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть» ежегодно на текущий и два последующих года в срок не позднее окончания 1-го полугодия текущего года.

План развития СУРиВК может включать предложения топ-менеджеров ПАО «НК «Роснефть» по мероприятиям, направленным на развитие СУРиВК, в сфере их ответственности (в случае наличия таких предложений), а также предложения внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности СУРиВК.

Предложения топ-менеджеров ПАО «НК «Роснефть» по мероприятиям в сфере их ответственности для включения в план развития СУРиВК на текущий и два последующих года направляются в Департамент рисков и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть» не позднее даты завершения предыдущего календарного года.

Отчет о выполнении плана развития СУРиВК формируется ежегодно в текущем году за предыдущий календарный год.

Порядок взаимодействия и функции субъектов СУРиВК в рамках подготовки, рассмотрения и утверждения плана развития СУРиВК, а также отчета о выполнении плана развития СУРиВК, приведены в разделе 5 и [Приложении 1](#).

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 представляет собой совокупность взаимосвязанных компонентов, структура которых разработана с учетом общепринятой методологии COSO. Система управления рисками и внутреннего контроля состоит из восьми взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда;
- постановка целей;
- выявление потенциальных событий;
- оценка рисков;
- реагирование на риск;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

4.1. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА

Контрольная среда включает позицию, осведомленность и действия органов управления относительно системы управления рисками и внутреннего контроля Компании, а также понимание значения такой системы для ее деятельности. Контрольная среда Компании оказывает влияние на сознательность работников в отношении контроля и является основой поддержания дисциплины и порядка, обеспечивающей эффективное функционирование СУРиВК. Основными составляющими, которые влияют на формирование контрольной среды, являются:

- Стиль управления:
 - ♦ стиль управления органов управления ПАО «НК «Роснефть» и менеджмента Компании формирует должное понимание и восприятие СУРиВК работниками Компании;
 - ♦ принципы и нормы осуществления деятельности, формирующие стиль управления в Компании, соответствуют миссии и корпоративным ценностям Компании, а также нацелены на достижение стратегических целей Компании.
- Стратегия и цели деятельности:
 - ♦ в процессе построения и совершенствования СУРиВК проводится постоянный анализ достижения целей реализации стратегических планов Компании;
 - ♦ индивидуальные цели работников и структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы должны соответствовать и согласовываться со Стратегией развития ПАО «НК «Роснефть» и ее целями.
- Организационная структура:

- ♦ обеспечивает эффективное функционирование СУРиВК Компании за счет распределения обязанностей и закрепления ответственности за выполнение контрольных процедур между работниками Компании на всех уровнях управления, исключая дублирование и совмещение функций, которые потенциально могут вызвать внутренний конфликт интересов, а также угрозу непрерывности и безопасности бизнес-процессов;
- ♦ отвечает принципу независимости и объективности внутреннего аудита.
- Культура и этические ценности:
 - ♦ в Компании утвержден и введен 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;
 - ♦ Компания считает любые проявления корпоративного мошенничества недопустимыми, вне зависимости от суммы нанесенного ущерба, и принимает активные меры по противодействию корпоративному мошенничеству;
 - ♦ Компания придерживается принципа неприятия коррупции в любых формах и проявлениях при осуществлении как операционной, так и инвестиционной и иных видов деятельности.
- Компетентность и развитие работников:
 - ♦ в Компании определены требования к квалификации и опыту работников, необходимые для выполнения ими своих обязанностей, позволяющие эффективно выполнять существующие контрольные процедуры и мероприятия по управлению рисками, своевременно выявлять новые риски и внедрять новые контрольные процедуры и мероприятия по управлению рисками;
 - ♦ в рамках реализации программ постоянного профессионального развития и повышения квалификации работников, необходимых для достижения целей Компании, проводится регулярное обучение, оценка работников и осуществляется регулярный пересмотр требований к работникам в соответствии с изменением потребностей Компании.

4.2. 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 контрольных процедур.

Менеджмент Компании при определении целей, рассматривает следующие вопросы:

- соответствие поставленных целей и задач Стратегии развития ПАО «НК «Роснефть» и Долгосрочной программе развития ПАО «НК «Роснефть»;
- определение приемлемого уровня риска (риск-аппетита);
- соответствие поставленных целей и задач Компании применимому законодательству и локальным нормативным документам;
- формулирование целей с использованием показателей, которые являются конкретными, измеримыми, достижимыми, актуальными и привязанными ко времени;

- распределение целей по ПАО «НК «Роснефть» и Обществам Группы.

Цели и задачи должны быть подтверждены менеджментом Компании до их использования в качестве основы для оценки рисков.

4.3. 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. Внутренние и внешние события определяются с учетом их разделения на риски или возможности. Менеджмент Компании отвечает за разработку мероприятий по реагированию на события, представляющие собой риски, с целью недопущения или снижения вероятности их наступления и/или снижения влияния этих событий до приемлемого уровня (риск-аппетита). Менеджмент Компании отвечает за поиск и использование возможностей, которые могут оказать положительное воздействие на достижение целей Компании. Риски и возможности учитываются менеджментом Компании в процессе формирования Стратегии развития ПАО «НК «Роснефть» и Долгосрочной программы развития ПАО «НК «Роснефть» и постановки целей.

В рамках ОСУР менеджмент Компании отвечает за выявление рисков на регулярной основе и включение информации о них в отчетность по рискам ФХД. Выявление рисков выполняется на различных организационных уровнях Компании: корпоративном уровне, уровне бизнес-блоков/функциональных блоков и уровне Обществ Группы. Менеджмент Компании несет ответственность за полноту выявления рисков.

4.4. ОЦЕНКА РИСКОВ

Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или снижение, внедрение необходимых контрольных процедур. Формализованные процедуры по выявлению и оценке рисков позволяют получить сравнимые результаты оценки рисков для приоритизации усилий по управлению ими и внедрению необходимых контрольных процедур.

4.5. РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСКИ

По результатам оценки выявленных рисков менеджмент Компании отвечает за выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками. При выборе способов реагирования на риск и конкретных мероприятий по управлению риском Компания руководствуется принципом оптимальности и соблюдением приемлемого уровня риска (риск-аппетита). Информация о способах реагирования и мероприятиях по управлению рисками также включается в отчетность по рискам ФХД.

4.6. СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ

Средства контроля - действия, предусмотренные локальными нормативными, распорядительными документами, и иными внутренними документами Компании, связанными с выполнением контрольных процедур.

Локальные нормативные, распорядительные документы и иные внутренние документы:

- разрабатываются в соответствии со Стратегией развития ПАО «НК «Роснефть», операционными целями и задачами Компании, доводятся до сведения работников и последовательно применяются в рамках деятельности Компании;
- пересматриваются и обновляются на регулярной основе с целью отражения изменений в деятельности структурных подразделений или Компании в целом, а также требований применимого законодательства. Для этого внедрены процедуры мониторинга изменения применимого законодательства.

Контрольные процедуры. В основе процесса разработки и осуществления контрольных процедур лежат: принцип риск-ориентированности и принцип оптимальности. Выполнение контрольных процедур осуществляется в соответствии с локальными нормативными документами, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Компании, в том числе матрицами рисков и контрольных процедур, и направлено на достижение целей СУРиВК. В Компании используются следующие типы контрольных процедур:

- разделение обязанностей и разграничение прав доступа в информационных системах. Контрольные процедуры осуществляются посредством установления требований в должностных инструкциях и локальных нормативных документах, описывающих взаимодействие субъектов СУРиВК Компании, не допускающих дублирования функций, а также совмещения одним работником деятельности по инициированию, исполнению и контролю операций. Данный метод также предусматривает реализацию принципов разграничения критических полномочий в информационных системах и ограничение прав доступа, в зависимости от уровня согласованных полномочий, к информации конфиденциального характера;
- авторизация (согласование, утверждение документов/операций). Данные контрольные процедуры осуществляются посредством предоставления работникам в соответствии с их должностными инструкциями полномочий на выполнение конкретных действий: получение разрешения на выполнение операций, согласование или утверждение документов/операций. Работник, осуществляющий контроль в рамках своей компетенции, проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе/ имеющейся для совершения операции, правильность оформления документа/ операции и соответствие применимому законодательству и локальным нормативным документам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов. При утверждении уполномоченное лицо вводит документ в действие или дает окончательное согласие на совершение операции, принимая на себя ответственность за ее совершение/ введение документа в действие;
- физический контроль сохранности активов. Контрольные процедуры осуществляются посредством оборудования надлежащим образом мест хранения товарно-материальных ценностей (ТМЦ), заключения договоров о материальной ответственности с лицами, ответственными за операции с ТМЦ, проведения плановых и внеплановых инвентаризаций имущества и обязательств в соответствии с локальными нормативными документами и применимыми требованиями законодательства, а также контроля за сохранностью нематериальных активов, в том числе: проверка правильности оформления первичных юридических и учетных документов и организации бухгалтерского учета интеллектуальной собственности;

- сверка данных и сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности. Контрольные процедуры осуществляются для проверки точности, полноты, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, и авторизации операций (например, данные, вводимые в информационные системы, контролируются на предмет внесения в них изменений). Проводится горизонтальный анализ показателей, сравнение фактических показателей деятельности с бюджетными, анализ ключевых показателей деятельности, бенчмаркинг, мониторинг реализации основных инициатив, таких как усовершенствование производственных процессов, сокращение издержек и т.п.

Компания стремится максимально автоматизировать процедуры ввода и преобразования информации, в том числе обеспечить использование шаблонов и фильтров ввода данных в электронных формах отчетности и процедур автоматического расчета, встроенных в программы обработки данных, с целью снижения риска допущения ошибок при ручном вводе и обработке данных.

4.7. ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ

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. В Компании внедрены информационные системы. Данные системы позволяют 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 утвержденными локальными нормативными документами. В Компании налажена система раскрытия информации и коммуникаций с клиентами, поставщиками, органами регулирования, акционерами и работниками.

В Компании организуется работа «Горячей линии безопасности», которая представляет собой безопасный, конфиденциальный и доступный способ информирования Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» о фактах нарушений законодательства, внутренних процедур Компании и является инструментом реализации политики по борьбе с хищениями на объектах Компании, а также по противодействию корпоративному мошенничеству и коррупции.

Компания обеспечивает работу эффективной системы сообщения о любых подозрениях в преступном поведении и (или) о нарушениях в части действующего законодательства, локальных нормативных документов, распорядительных, организационных и иных внутренних документов Компании со стороны работников Компании и третьих лиц.

4.8. МОНИТОРИНГ

Мониторинг СУРиВК направлен 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 функционированием средств контроля и 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 Службой внутреннего аудита проверок, а также оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрения Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» (комитетом Совета директоров 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 правилами, установленными локальными нормативными документами, 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

Система управления рисками и внутреннего контроля Компании представлена субъектами СУРиВК Компании, роли которых разграничены в зависимости от их участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности СУРиВК.

Таблица 1
Субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля Компании

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ УПРАВЛЕНИЯ	<p>Совет директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту определяют принципы функционирования и основные направления развития СУРиВК, контроль их реализации, организацию проведения анализа и оценки эффективности функционирования СУРиВК, оказывая влияние на понимание значения системы работниками Компании.</p>
ОПЕРАЦИОННЫЙ УРОВЕНЬ УПРАВЛЕНИЯ	<p>Главный исполнительный директор ПАО «НК «Роснефть», Правление ПАО «НК «Роснефть», Комитет по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть», Менеджмент Компании создают и поддерживают контрольную среду, способствующую эффективной деятельности СУРиВК, обеспечивают внедрение и реализацию программ по совершенствованию СУРиВК.</p>
	<p>Департамент рисков и 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>
	<p>Служба безопасности ПАО «НК «Роснефть» и Управление собственной и кадровой безопасности ПАО «НК «Роснефть» осуществляют координацию процессов СУРиВК в области противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции.</p>
	<p>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, в бизнес-процессах бизнес/функциональных блоков.</p>
	<p>Работники Компании принимают постоянное участие в выявлении и оценке рисков, разработке и выполнении мероприятий по управлению рисками, разработке и выполнении контрольных процедур, реализации программ по совершенствованию СУРиВК.</p>

НЕЗАВИСИМЫЙ МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СУРiВК	Ревизионная комиссия ПАО «НК «Роснефть» осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НК «Роснефть».
	Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» осуществляет независимую оценку надежности и эффективности СУРiВК на корпоративном уровне и уровне бизнес-процессов.

Субъекты СУРiВК каждого уровня выполняют свою роль через реализацию прав и обязанностей в рамках компетенции, закрепленной в применимом законодательстве, Уставе ПАО «НК «Роснефть» и локальных нормативных документах Компании и в соответствии с организационными, распорядительными документами, должностными инструкциями и положениями о структурных подразделениях.

Распределение функций и полномочий между субъектами СУРiВК в процессе планирования развития СУРiВК, определения приемлемого уровня риска (риск-аппетита), подготовки, рассмотрения и утверждения отчетности по рискам ФХД корпоративного уровня и формирования результатов опроса по стратегическим рискам представлено в [Приложении 1](#).

5.1. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» формирует принципы и подходы к организации СУРiВК, одобряет основные направления развития СУРiВК, контролирует их реализацию, организует проведение анализа и оценки эффективности функционирования СУРiВК, в соответствии с полномочиями, закрепленными в Уставе ПАО «НК «Роснефть».

К компетенции Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» применительно к СУРiВК относится:

- определение приоритетных направлений деятельности;
- утверждение долгосрочной стратегии развития и осуществление контроля ее реализации;
- предварительное утверждение годового отчета ПАО «НК «Роснефть»;
- утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-планы, включая приемлемый уровень риска (риск-аппетит), бюджеты) ПАО «НК «Роснефть» и осуществление контроля их реализации;
- одобрение основных направлений развития системы управления рисками и внутреннего контроля, контроль их реализации;
- организация проведения анализа и оценки эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- определение ключевых показателей эффективности деятельности членов Правления, Главного исполнительного директора и топ-менеджеров ПАО «НК «Роснефть»;
- принятие решения о проведении проверки Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НК «Роснефть», рассмотрение результатов такой проверки, и принятие решения по ним в случае необходимости;
- принятие решения о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности руководителя внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- рассмотрение отчетов Службы внутреннего аудита;

- утверждение внутренних документов ПАО «НК «Роснефть»»:
 - ◆ кодекса корпоративного поведения (управления);
 - ◆ кодекса деловой и корпоративной этики;
 - ◆ уровня «Политика» в области:
 - определения модели организации бизнеса (включая определение ключевых управленческих и бизнес-процессов, принципов формирования организационной структуры ПАО «НК «Роснефть» и ее изменения);
 - корпоративного управления;
 - системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - управления конфликтами интересов;
 - внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите, определяющее цели, задачи и полномочия структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»);
 - управления финансами и отчетности;
 - противодействия вовлечению в коррупционную деятельность;
 - информационной политики, в том числе противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации;
 - ◆ и иных внутренних документов по вопросам, отнесенным к компетенции Совета директоров;
- принятие решения по иным вопросам, касающимся функционирования СУРиВК.

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

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

К функциям Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту в рамках СУРиВК относится:

- контроль эффективности функционирования и надежности СУРиВК посредством:
 - ◆ предварительного рассмотрения внутреннего документа ПАО «НК «Роснефть» уровня «Политика» в области управления рисками и внутреннего контроля и оценки эффективности его реализации;
 - ◆ контроля процедур, обеспечивающих соблюдение ПАО «НК «Роснефть» требований законодательства и бирж в области управления рисками и внутреннего контроля;
 - ◆ рассмотрения предложений по совершенствованию СУРиВК;
 - ◆ предварительного рассмотрения и выработки рекомендаций Совету директоров по вопросам утверждения приемлемого уровня риска (риск-аппетита);

- ♦ регулярного взаимодействия с исполнительными органами ПАО «НК «Роснефть» в целях рассмотрения представляемых ими отчетов об оценке эффективности СУРиВК, включая информацию по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности корпоративного уровня и мероприятиям по управлению такими рисками, отчетов по их реализации, а также по эффективности процедур внутреннего контроля и комплаенса.
- контроль обеспечения полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «НК «Роснефть»;
- обеспечение независимости и объективности внешнего аудита;
- обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита, в том числе посредством рассмотрения представляемой им информации (планов деятельности, отчетов о результатах деятельности, об оценке эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, об итогах проведения отдельных проверок, включая информацию о выявленных существенных недостатках и нарушениях, а также планов мероприятий по совершенствованию функции внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга системы корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть», оценка практики корпоративного управления, разработка рекомендаций по совершенствованию системы корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть»;
- контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников ПАО «НК «Роснефть» (в т.ч. недобросовестного использования информации конфиденциального характера) и третьих лиц и иных нарушениях в деятельности ПАО «НК «Роснефть»;
- обеспечение регулярного взаимодействия Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» с исполнительными органами ПАО «НК «Роснефть», структурными подразделениями финансово-экономического блока ПАО «НК «Роснефть», структурными подразделениями ПАО «НК «Роснефть», ответственными за вопросы управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, Ревизионной комиссией, внешним аудитором.

К компетенции Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту в рамках СУРиВК относится предварительное рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» по следующим вопросам:

- предварительное утверждение годового отчета ПАО «НК «Роснефть» в части, касающихся функций Комитета;
- одобрение основных направлений развития системы управления рисками и внутреннего контроля, контроль их реализации;
- организация проведения анализа и оценки эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- принятие решения о проверке Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НК «Роснефть», рассмотрение результатов такой проверки, проведенной по решению Совета директоров, и принятие решения по ним в случае необходимости;
- принятие решения о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности руководителя внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;

- рассмотрение отчетов о деятельности Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- определение размера оплаты услуг внешнего аудитора ПАО «НК «Роснефть»;
- утверждение следующих внутренних документов ПАО «НК «Роснефть»:
 - ◆ кодекса корпоративного поведения (управления);
 - ◆ локальных нормативных документов уровня «Политика», а также любых изменений и дополнений к ним по вопросам, связанным с функциями Комитета в области:
 - корпоративного управления;
 - системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - управления конфликтами интересов;
 - внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите, определяющее цели, задачи и полномочия структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»);
 - управления финансами и отчетности;
 - информационной политики, в том числе противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации.

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 и формирование эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля.

К компетенции Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» применительно к СУРиВК относится:

- осуществление текущего руководства деятельностью ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров ПАО «НК «Роснефть»;
- обеспечение разработки планов финансово-хозяйственной деятельности для представления на утверждение Совету директоров ПАО «НК «Роснефть», а также предварительное (перед вынесением на рассмотрение Совета директоров ПАО «НК «Роснефть») рассмотрение и одобрение расходов, не предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности;
- осуществление руководства разработкой для представления Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» годовых отчетов, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также отчетов о распределении прибыли, в том числе выплате (объявлении) дивидендов, и убытков по результатам финансового года;
- обеспечение реализации процедур внутреннего контроля;
- определение позиции ПАО «НК «Роснефть» по вопросу утверждения показателей эффективности деятельности единоличного исполнительного органа Обществ Группы, не являющихся Ключевыми Обществами Группы;

- осуществление координации процессов управления рисками² и развития системы управления рисками и внутреннего контроля;
- утверждение внутренних документов в сфере СУРиВК, принятие которых не отнесено к компетенции Общего собрания акционеров ПАО «НК «Роснефть», Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и Правления ПАО «НК «Роснефть»;
- утверждение плана деятельности внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- утверждение предложений по результатам аудитов и проверок;
- согласование плана развития СУРиВК и отчета об его исполнении;
- согласование результатов опроса по стратегическим рискам, отчетности по выявлению рисков ФХД корпоративного уровня в составе планов финансово-хозяйственной деятельности, включая приемлемый уровень риска (риск-аппетит), отчетности по мониторингу рисков ФХД корпоративного уровня за 4 квартал отчетного года (отчетность по реализовавшимся рискам ФХД корпоративного уровня);
- обеспечение создания и поддержания функционирования эффективной СУРиВК в Компании.

5.4. ПРАВЛЕНИЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

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

- осуществление предварительного определения (перед Советом директоров ПАО «НК «Роснефть») приоритетных направлений деятельности ПАО «НК «Роснефть»;
- организация работы по реализации приоритетных направлений деятельности ПАО «НК «Роснефть»;
- утверждение организационной структуры ПАО «НК «Роснефть»;
- утверждение показателей эффективности деятельности руководителей самостоятельных структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть»;
- определение показателей эффективности деятельности Ключевых Обществ Группы;
- утверждение внутренних документов уровня «Политика», утверждение которых не отнесено к компетенции Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», а также внутренних документов уровня «Стандарт» и иных внутренних документов, утверждение которых отнесено Уставом ПАО «НК «Роснефть» к компетенции Правления.

Правление ПАО «НК «Роснефть» обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной СУРиВК в Компании.

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

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

² В том числе утверждение ключевых рисков Компании, влияющих на способность Компании достичь поставленных целей.

- согласование материалов и формирование позиции с целью вынесения на согласование Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть» по вопросам:
 - ♦ определения основных направлений развития СУРиВК (план развития СУРиВК) и рассмотрения отчета о выполнении плана развития СУРиВК;
 - ♦ определения риск-аппетита и проведения мониторинга риск-аппетита;
 - ♦ рассмотрения отчетности по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности корпоративного уровня и результатов опроса по стратегическим рискам;
- 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».

5.6. МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ

В целях обеспечения эффективной деятельности СУРиВК в рамках своей компетенции менеджмент Компании обеспечивает:

- распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении, за конкретные направления внутреннего контроля (формы, способы осуществления) в соответствии с принципом разделения обязанностей;
- включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по управлению рисками и выполнению контрольных процедур;
- 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 и положений локальных нормативных документов, которые влияют на порядок функционирования СУРиВК;
- осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Компании требований локальных нормативных документов, распорядительных, организационных и иных внутренних документов Компании;
- управление рисками в рамках своих компетенций, включая выявление, анализ и оценку рисков, разработку мероприятий по их устранению или снижению, мониторинг и формирование отчетности по рискам ФХД в соответствии с установленным в Компании порядком;
- 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;

- мониторинг согласованности документов, регламентирующих порядок функционирования структурных подразделений, и локальных нормативных документов, регламентирующих порядок осуществления бизнес-процессов Компании, в которых задействовано данное структурное подразделение;
- 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 Компании³.

5.7. ДЕПАРТАМЕНТ РИСКОВ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

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

- планирование основных направлений развития и интеграция компонентов СУРиВК в процессы управления Компанией;
- координация внедрения и функционирования процессов системы управления рисками и внутреннего контроля в структурных подразделениях ПАО «НК «Роснефть» и ОГ;
- разработка, внедрение, актуализация ЛНД, регламентирующих процесс управления рисками и внутреннего контроля на корпоративном уровне;
- оказание методологической поддержки ключевым участникам ОСУР ПАО «НК «Роснефть» в выявлении, оценке рисков, определении способа реагирования и подготовке планов мероприятий по управлению рисками корпоративного уровня. Разработка и совершенствование методов количественной оценки рисков корпоративного уровня;
- анализ портфеля рисков текущей финансово-хозяйственной деятельности и мероприятий по управлению соответствующими рисками ПАО «НК «Роснефть»;
- оказание методологической поддержки ключевым участникам СВК ПАО «НК «Роснефть» и ОГ в формализации и повышении эффективности бизнес-процессов путем разработки и внедрения требований к контрольным процедурам и к их составу в бизнес-процессах;
- разработка, внедрение, актуализация методологии в области обеспечения процесса управления рисками и внутреннего контроля, определения приемлемого уровня риска (риск-аппетита) Компании;
- проведение обучения работников Компании в области управления рисками и внутреннего контроля;
- организация системного взаимодействия со структурными подразделениями ПАО «НК «Роснефть» и ОГ по вопросам:

³ Менеджмент Компании реализует все указанные функции в рамках своих функциональных обязанностей, в порядке и в соответствии с положением о структурном подразделении и требованиями ЛНД.

- ♦ управления рисками с целью регулярного получения полной и достоверной управленческой информации в области ОСУР;
- ♦ выявления рисков бизнес-процессов, выявления существующих контрольных процедур и их недостатков, разработки планов мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур (в случае их наличия) и/или разработки новых контрольных процедур;
- контроль качества разработанных мероприятий по устранению недостатков контрольных процедур при их самостоятельной разработке структурными подразделениями ПАО «НК «Роснефть» и ОГ;
- систематизация информации о недостатках существующих контрольных процедур и осуществление контроля устранения недостатков контрольных процедур, выявленных при внедрении и дальнейшем поддержании системы внутреннего контроля в бизнес-процессах ПАО «НК «Роснефть» и ОГ;
- разработка и внедрение механизма взаимодействия и обмена информацией по внутреннему контролю и управлению рисками бизнес-процессов между всеми структурными подразделениями ПАО «НК «Роснефть» и ОГ, в том числе с использованием информационных систем;
- формирование отчетности по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности корпоративного уровня, результатов опроса по стратегическим рискам и отчетности по внутреннему контролю;
- формирование проекта параметров риск-аппетита Компании;
- подготовка материалов и информирование коллегиальных органов ПАО «НК «Роснефть» (в компетенцию которых входят вопросы управления рисками), Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» об организации и функционировании СУРиВК Компании;
- иные вопросы в области управления рисками и внутреннего контроля, установленные действующими ЛНД и распорядительными документами ПАО «НК «Роснефть».

5.8. 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 в области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность № ПЗ-11.03 П-04;
- 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 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 структурном подразделении.

Представленная в настоящем подразделе модель компетенций описана на уровне ПАО «НК «Роснефть» и может быть распространена на Общества Группы с учётом их организационных особенностей.

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

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

- подготовка информации и консолидация отчетности в рамках процесса управления рисками и внутреннего контроля по бизнес/функциональным блокам и Обществам Группы;
- организация работы по внедрению элементов СУРиВК и разработка предложений по методологии управления рисками в бизнес/функциональных блоках, в том числе координация работ в части единых методологических подходов при разработке/актуализации ЛНД в области управления рисками и внутреннего контроля в бизнес/функциональных блоках, не противоречащих действующим ЛНД в области управления рисками и внутреннего контроля;
- анализ системных недостатков контрольных процедур и содействие во внедрении контрольных процедур в бизнес/функциональных блоках;
- содействие менеджменту при проведении самооценки внутреннего контроля в бизнес/функциональном блоке;
- содействие менеджменту в процессе взаимодействия со СВА в соответствии с ЛНД в области внутреннего аудита.

5.10. РАБОТНИКИ КОМПАНИИ

Все работники Компании, являясь исполнителями контрольных процедур, в рамках СУРиВК в части своих компетенций:

- несут ответственность за эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями ЛНД, распорядительных и иных внутренних документов Компании;
- оказывают содействие менеджменту и руководителям структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» и ОГ в управлении рисками, в т.ч. в вопросах выявления, оценки, разработки мероприятий по устранению, снижению, мониторингу и формированию отчетности по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности;

- обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования Компании, в том числе разработку и представление на рассмотрение менеджменту и руководителям структурных подразделений ПАО «НК «Роснефть» и ОГ предложений по внедрению контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствующих областях 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.

5.11. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

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

- содействие исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть» путем оценки надежности и эффективности СУРиВК, корпоративного управления;
- проведение проверок на основании утвержденного Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть» и согласованного Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение иных проверок, выполнение других заданий по поручению Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) и/или Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «Горячую линию безопасности»;
- проведение комплексных проверок (ревизий) деятельности объектов проверки, которые выражаются в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью объекта проверки;
- предоставление консультаций исполнительным органам Компании по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга внедрения предложений внутренних аудиторов по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок;
- содействие исполнительным органам Компании в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Компании;

- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Компании.

Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» проводит оценку надежности и эффективности СУРиВК не реже одного раза в год.

5.12. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «НК «Роснефть» осуществляется Ревизионной комиссией ПАО «НК «Роснефть».

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 финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия осуществляет:

- проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности ПАО «НК «Роснефть», по итогам которой составляет заключение, в котором должны содержаться:
 - ♦ подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - ♦ информирование о фактах нарушения установленных законодательством Российской Федерации порядка: ведения бухгалтерского учета, представления финансовой отчетности и осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

В компетенцию Ревизионной комиссии входит выполнение процедур по анализу:

- организации деятельности ПАО «НК «Роснефть», состава и деятельности его органов управления;
- деятельности и результатов системы внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть»;
- особенностей учета в планировании и финансового анализа в ПАО «НК «Роснефть»;
- операционной деятельности ПАО «НК «Роснефть» и порядка учета соответствующих операций;
- основных составляющих финансового результата и особенностей их учета;
- прочих аспектов деятельности ПАО «НК «Роснефть» (техническая оснащенность, информационная безопасность, налоговые риски, организация хранения основных документов и т.п.);
- наиболее существенных рисков в деятельности ПАО «НК «Роснефть», выявленных контрольными структурными подразделениями ПАО «НК «Роснефть», внутренним и внешним аудитом, внешними контрольными и надзорными органами, а также формирование выводов и рекомендаций по результатам проведенных проверок (ревизий).

Представленная в настоящем подразделе модель компетенций описана на уровне ПАО «НК «Роснефть» и может быть распространена на Общества Группы с учётом их организационных особенностей.

6. РОЛИ ВЛАДЕЛЬЦА БИЗНЕС-ПРОЦЕССА, ВЛАДЕЛЬЦА И ИСПОЛНИТЕЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР, ВЛАДЕЛЬЦА И КУРАТОРА РИСКА, ЭКСПЕРТА ПО РИСКАМ И ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ

Владелец бизнес-процесса в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:

- эффективное функционирование СУРиВК в рамках бизнес-процесса;
- проведение анализа курируемых бизнес-процессов на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды;
- выявление и оценка рисков курируемых бизнес-процессов;
- постоянное совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария управления рисками бизнес-процессов и координация деятельности исполнителей контрольных процедур для достижения целей соответствующего бизнес-процесса;
- проведение анализа и совершенствование существующих контрольных процедур, в том числе разработка мероприятий по внедрению предложений и рекомендаций, полученных в установленном порядке от СВА и Департамента рисков и внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», внешнего аудитора Компании и иных заинтересованных сторон;
- проведение самооценки внутреннего контроля курируемых бизнес-процессов.

Владелец контрольных процедур в рамках своей компетенции:

- обеспечивает разработку, формализацию, внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности контрольных процедур;
- инициирует изменения контрольных процедур и ЛНД, регламентирующих данные контрольные процедуры.

Исполнитель контрольных процедур в рамках своей компетенции:

- исполняет контрольные процедуры в соответствии с должностными инструкциями и ЛНД;
- участвует в совершенствовании исполняемых контрольных процедур;
- предоставляет руководству предложения по внедрению и совершенствованию контрольных процедур;
- своевременно информирует непосредственных и/или вышестоящих руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур в связи с изменением внутренних и/или внешних условий функционирования Компании.

Владелец риска в рамках своей компетенции обеспечивает выполнение следующих функций:

- обеспечение ресурсами, необходимыми для управления рисками в соответствии с планом мероприятий по управлению рисками;
- выявление и оценка рисков, разработка мероприятий по управлению рисками;

- при необходимости привлечение к выполнению мероприятий по управлению рисками работников других подразделений (по согласованию с руководителями данных подразделений);
- иные функции, которые предусмотрены ЛНД Компании.

Куратор риска в рамках своей компетенции обеспечивает:

- методологическую экспертизу, разработку ЛНД по управлению соответствующими рисками;
- координацию работы по управлению межфункциональными рисками, в части: оценки рисков, выбора способов реагирования на риски, разработки плана мероприятий по управлению рисками;
- принятие решений по спорным ситуациям, связанным с управлением межфункциональными рисками.

Эксперт по рискам и внутреннему контролю в рамках своей компетенции осуществляет:

- методологическую поддержку владельца и куратора риска по вопросам управления рисками (в т.ч. по вопросам выявления и оценки рисков, разработки мероприятий по управлению рисками);
- методологическую поддержку владельца бизнес-процесса, владельца и исполнителя контрольных процедур по вопросам внутреннего контроля;
- общую координацию процесса управления рисками и внутреннего контроля (в т.ч. организацию проведения совещаний, сбор и рассылку информации, подготовку отчетности по рискам и внутреннему контролю);
- выявление, оценку рисков, разработку мероприятий по управлению рисками;
- разработку, внедрение и поддержание в актуальном состоянии контрольных процедур;
- разработку и мониторинг выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков контрольных процедур;
- координацию проведения самооценки внутреннего контроля;
- иные функции в соответствии с ЛНД.

Представленная в настоящем разделе модель функций и обязанностей, описана на уровне ПАО «НК «Роснефть» и может быть распространена на Общества Группы с учётом их целей и организационных особенностей.

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ СТОРОНАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ, ВНЕШНИМИ АУДИТОРАМИ, БАНКАМИ, СТРАХОВЫМИ КОМПАНИЯМИ, АКЦИОНЕРАМИ, ИНВЕСТОРАМИ И ИНЫМИ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ЛИЦАМИ

ПАО «НК «Роснефть» обеспечивает свободный доступ к информации в отношении средств управления рисками и внутреннего контроля в Компании в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ПАО «НК «Роснефть» и внутренними документами ПАО «НК «Роснефть» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Основным источником раскрытия информации о деятельности ПАО «НК «Роснефть» является официальный сайт ПАО «НК «Роснефть» www.rosneft.ru / www.rosneft.com.

Взаимодействие структурных подразделений с внешними заинтересованными сторонами (государственными надзорными органами, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, акционерами, инвесторами и иными заинтересованными лицами) по вопросам управления рисками и внутреннего контроля в рамках своей текущей деятельности осуществляется в соответствии с установленными компетенциями, в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими ЛНД.

8. НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ СИСТЕМУ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89».
6. Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации».
7. Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации».
8. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
9. Методические указания по подготовке Положения о системе управления рисками Минэкономразвития Российской Федерации, одобренные Правительством Российской Федерации в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 № Пр-3013.
10. Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах».
11. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина РФ от 26.12.2013 № 07-04-15/57289).
12. ГОСТ Р 51897-2011. Менеджмент риска. Термины и определения.

13. ГОСТ Р ИСО 31000-2010 Менеджмент риска. Принципы и руководство.
14. ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 Менеджмент риска. Методы оценки риска.
15. Стандарты управления рисками Федерации Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA).
16. Документ (концепция) COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009).
17. Руководство международного Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэй («COSO» – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013.
18. Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита).
19. Закон Великобритании «О борьбе со взяточничеством» (UK Bribery Act 2010), получивший одобрение Парламента Великобритании и Королевы Елизаветы II 08.04.2010 и вступивший в силу 01.07.2011.
20. Закон США «О противодействии коррупции во внешнеэкономической деятельности» FCPA (Foreign Corrupt Practices Act 1977).
21. Устав публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденный Общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» 27.06.2014 (протокол б/н).
22. Кодекс корпоративного управления ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01 КС-01 версия 2.00, утвержденный решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» 15.11.2017 (протокол от 17.11.2017 № 6).
23. Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть» № ПЗ-01.06 П-01 версия 1.00, утвержденный решением Советом директоров ОАО «НК «Роснефть» 05.06.2015 (протокол от 05.06.2015 № 35), введенный в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 28.09.2015 № 428.
24. Политика Компании «О внутреннем аудите» № П4-01 П-02 версия 1.00, утвержденная решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 30.01.2015 (протокол от 02.02.2015 № 20), введенная в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 18.02.2015 № 60.
25. Политика Компании «Финансовый контроль» № П2-06.04 П-01 версия 1.00, утвержденная решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 29.12.2014 (протокол от 29.12.2014 № 17), введенная в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 24.02.2015 № 66.
26. Политика Компании в области противодействия корпоративному мошенничеству и вовлечению в коррупционную деятельность № ПЗ-11.03 П-04 версия 1.00, утвержденная решением Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» 21.05.2018

(протокол от 21.05.2018 № 19), введенная в действие приказом ПАО «НК «Роснефть» от 27.06.2018 № 373.

27. Стандарт Компании «Общекорпоративная система управления рисками» № П4-05 С-0012 версия 1.00, утвержденный решением Правления ОАО «НК «Роснефть» 16.11.2015 (протокол от 16.11.2015 № Пр-ИС-35п), введенный в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 23.03.2016 № 108.
28. Стандарт Компании «Система внутреннего контроля» № П4-01 С-0018 версия 1.00, утвержденный решением Правления ОАО «НК «Роснефть» 31.12.2014 (протокол от 31.12.2014 № Пр-ИС-54п), введенный в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 10.03.2015 № 100.
29. Положение о Совете директоров публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» без номера версия 3.00, утвержденное Общим собранием акционеров открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» (протокол от 27.06.2014 б/н).
30. Положение ПАО «НК «Роснефть» «О Комитете Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту» № П4-01 Р-0020 ЮЛ-001 версия 2.00, утвержденное решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» 06.10.2014 (протокол от 06.10.2014 № 6).
31. Положение о Ревизионной комиссии публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденное решением Общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» 27.06.2014 (протокол б/н).

9. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА

Таблица 2
Перечень изменений Политики Компании

ВЕРСИЯ	ВИД И НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА	НОМЕР ДОКУМЕНТА	ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ	ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ	РЕКВИЗИТЫ РД
1	2	3	4	5	6
1.00	Политика Компании «Система внутреннего контроля и управления рисками»	П4-01 П-01	07.05.2013	22.07.2013	Утверждена решением Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» (протокол от 07.05.2013 №16), введена в действие приказом ОАО «НК «Роснефть» от 22.07.2013 № 311

ПРИЛОЖЕНИЯ

Таблица 3
Перечень Приложений к Политике Компании

НОМЕР ПРИЛОЖЕНИЯ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ	ПРИМЕЧАНИЕ
1	2	4
1	Распределение функций и полномочий между субъектами СУРиВК в процессе планирования развития СУРиВК, определения приемлемого уровня риска (риск-аппетита), подготовки отчетности по рискам текущей финансово-хозяйственной деятельности корпоративного уровня и формирования результатов опроса по стратегическим рискам	Включено в настоящий файл

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ПОЛНОМОЧИЙ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ СУРИВК В ПРОЦЕССЕ ПЛАНИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ СУРИВК, ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИЕМЛЕМОГО УРОВНЯ РИСКА (РИСК-АППЕТИТА), ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ ПО РИСКАМ ФХД КОРПОРАТИВНОГО УРОВНЯ И ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОПРОСА ПО СТРАТЕГИЧЕСКИМ РИСКАМ

ДОКУМЕНТ \ СУБЪЕКТ СУРИВК	ДЕПАРТАМЕНТ РИСКОВ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	ТОП-МЕНЕДЖЕР ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», КУРИРУЮЩИЙ СУРИВК*	КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	ГЛАВНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	КОМИТЕТ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ	СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»
ПЛАНИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ СУРИВК						
План развития СУРИВК	Формирование (1)	Согласование (2)	Согласование (3)	Согласование (4)	Рассмотрение (5)	Одобрение (6)
Отчет о выполнении плана развития СУРИВК	Формирование (1)	Согласование (2)	Согласование (3)	Согласование (4)	Рассмотрение (5)	Рассмотрение (6)
ОТЧЕТНОСТЬ ПО РИСКАМ ФХД КОРПОРАТИВНОГО УРОВНЯ						
Отчетность по выявлению рисков ФХД корпоративного уровня (включая определение приемлемого уровня риска (риск-аппетита))	Формирование (1)	N/A	Согласование (2)	Согласование (3)	Рассмотрение (4)	Утверждение (5)
Отчетность по мониторингу рисков ФХД корпоративного уровня за 1 кв., 2 кв., 3 кв. отчетного года	Формирование (1)	Согласование (2)	Рассмотрение (3)	N/A	N/A	N/A
Отчетность по мониторингу рисков ФХД корпоративного уровня за 4 кв. отчетного года (отчетность по реализовавшимся рискам ФХД корпоративного уровня)	Формирование (1)	N/A	Согласование (2)	Согласование (3)	Рассмотрение (4)	N/A
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРОСА ПО СТРАТЕГИЧЕСКИМ РИСКАМ						
Результаты опроса по стратегическим рискам	Формирование (1)	N/A	Согласование (2)	Согласование (3)	Рассмотрение (4)	N/A

(х) – последовательность действий/ этапов.

* - функционал топ-менеджера ПАО «НК «Роснефть», курирующего СУРИВК, приведен в п. 5.6 настоящей Политики.