

Политика
ПАО «Сургутнефтегаз» в области организации управления рисками и
внутреннего контроля

1. Общие положения.

1.1. Настоящая политика ПАО «Сургутнефтегаз» в области организации управления рисками и внутреннего контроля (далее – Политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации с учетом рекомендаций Кодекса корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10.04.2014 №06-52/2463).

1.2. Политика разработана в целях внедрения и поддержания функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля, соответствующей общепризнанным практикам и стандартам в области управления рисками и внутреннего контроля, а также требованиям законодательства Российской Федерации, применимого к деятельности ПАО «Сургутнефтегаз» (далее – Общество), и локальных нормативных актов Общества.

1.3. Политика определяет единые и обязательные к соблюдению в Обществе основные принципы организации системы управления рисками и внутреннего контроля, ее цели и задачи, участников системы управления рисками и внутреннего контроля и их функции.

1.4. Реализация Политики и разрабатываемых на ее основе локальных нормативных актов Общества осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Уставом Общества.

2. Организация и функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля.

2.1. Управление рисками и внутренний контроль – процессы, осуществляемые участниками управления рисками и внутреннего контроля, наделенными соответствующими полномочиями, и призванные обеспечить разумную уверенность в достижении поставленных перед Обществом целей.

2.2. Система управления рисками и внутреннего контроля – организованная и взаимосвязанная совокупность:

процессов по управлению рисками и внутреннему контролю, реализуемых в Обществе;

участников, осуществляющих указанные процессы на базе действующей в Обществе организационной структуры;

действующих в Обществе стандартов, требований и норм, регулирующих деятельность по управлению рисками и внутреннему контролю.

2.3. Система управления рисками и внутреннего контроля функционирует в целях обеспечения объективного представления о текущем состоянии и перспективах Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков.

2.4. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;

обеспечение соблюдения Обществом и его работниками требований

законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества;

обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;

обеспечение достоверности, полноты и своевременности формирования, доведения/представления информации и всех видов отчетности Общества, установленных законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами Общества;

выявление, анализ, оценка, управление рисками, связанными с деятельностью Общества;

стандартизация и регламентирование процедур управления рисками и внутреннего контроля;

обеспечение своевременного и надлежащего выполнения процедур в области управления рисками и внутреннего контроля;

оценка результатов выполняемых процедур управления рисками и внутреннего контроля;

мониторинг надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также состояния внутреннего контроля в бизнес-процессах (направлениях деятельности), подверженных существенным рискам;

разработка и внедрение эффективных процедур управления рисками и внутреннего контроля, обеспечивающих своевременное реагирование на возникающие риски и нацеленных на снижение рисков;

совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля на основе современных знаний и разработок по соответствующим направлениям деятельности, а также результатов анализа имеющихся недостатков указанных процессов;

обеспечение процессов принятия управленческих решений качественной информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями;

защита интересов Общества и его акционеров, противодействие недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц;

контроль соблюдения Обществом действующего законодательства Российской Федерации, в том числе в области предупреждения и противодействия коррупции.

2.5. Система управления рисками и внутреннего контроля в Обществе строится на следующих основных принципах:

непрерывность – система управления рисками и внутреннего контроля функционирует на постоянной основе при осуществлении Обществом деятельности и выполнении управленческих функций;

комплексность – система управления рисками и внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все возникающие в их рамках риски. Процедуры управления рисками и внутреннего контроля осуществляются во всех бизнес-процессах (направлениях деятельности) Общества на всех уровнях управления;

взаимодействие – согласованное участие участников системы управления рисками и внутреннего контроля в достижении целей;

ответственность – все участники системы управления рисками и внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление

управления рисками и внутреннего контроля, разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля в пределах своих полномочий;

разграничение полномочий и обязанностей – обязанности и полномочия распределяются между участниками системы управления рисками и внутреннего контроля таким образом, чтобы за одним работником Общества не были закреплены функции по осуществлению процедур управления рисками и внутреннего контроля и мониторингу, контролю за их выполнением;

методологическое единство – процессы в системе управления рисками и внутреннего контроля реализуются на основе единых подходов и стандартов для всех структурных подразделений и организационных единиц Общества;

целесообразность и оптимальность – объем и сложность процедур управления рисками и внутреннего контроля, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

формализация и документирование – в Обществе основные процедуры управления рисками и внутреннего контроля формализованы и результаты проведения процедур задокументированы;

адаптивность и развитие – система управления рисками и внутреннего контроля регулярно совершенствуется для выявления всех возможных рисков деятельности Общества, а также для необходимости решения новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Общества;

оперативность – информация о выявленных рисках и невыполнении процедур управления рисками и внутреннего контроля своевременно предоставляется должностным лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения;

риск-ориентированность – осуществляемые в Обществе процедуры управления рисками и внутреннего контроля направлены на существенные риски.

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

3. Компоненты системы управления рисками и внутреннего контроля.

3.1. Контрольная среда – это совокупность локальных нормативных актов Общества, принципов, правил и процедур управления рисками и внутреннего контроля (включая неформализованные), которые определяют общее понимание управления рисками, внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю в Обществе в целом.

Контрольная среда Общества включает в себя:

анализ и оценку эффективности существующих бизнес-процессов (направлений деятельности), а также проверку достаточности локальных нормативных актов Общества и процедур внутреннего контроля для предупреждения и предотвращения рисков, снижения рисков до уровня, не выше предпочтительного риска, или снижения последствий реализации рисков;

разработку и внедрение с учетом выявленных рисков новых и/или изменение существующих процедур внутреннего контроля, осуществляемых на различных уровнях управления Общества;

формализацию процедур управления рисками и внутреннего контроля на различных уровнях управления и в бизнес-процессах (направлениях деятельности) путем отражения в локальных нормативных актах Общества;

разделение ответственности и полномочий работников, обеспечивающих функционирование, мониторинг, оценку организации и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

3.2. Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий в целях обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или снижение, внедрение необходимых процедур управления рисками и внутреннего контроля.

Способы и методы выявления рисков, применяемые для формирования полной и достоверной информации о рисках, вероятности и последствий их наступления, определены локальными нормативными актами Общества.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляются работниками Общества, наделенными соответствующими полномочиями, управлениями, отделами, службами аппарата управления Общества (далее – Службы Общества) и структурными подразделениями Общества в соответствии с процедурами, установленными локальными нормативными актами Общества.

Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между участниками системы управления рисками и внутреннего контроля.

3.3. Процедуры управления рисками и внутреннего контроля – действия и мероприятия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества, а также на предотвращение и выявление отклонений, ошибок, нарушений и злоупотреблений, разработанные и установленные для обеспечения разумных гарантий в достижении целей Общества и своевременного и надлежащего реагирования на возникающие риски.

Процедуры управления рисками и внутреннего контроля осуществляются на различных уровнях управления Обществом в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами Общества.

В основе процесса разработки и осуществления процедур внутреннего контроля лежат принцип риск-ориентированности и принцип целесообразности и оптимальности.

Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают:

согласование – одобрение документов работниками Служб Общества и структурных подразделений Общества, наделенных соответствующими полномочиями;

авторизацию – получение работниками Общества разрешения на совершение операции;

сверку – проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников;

арифметический контроль – проверка арифметической правильности

расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

анализ отклонений – оценка степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;

принятие на основе анализа отклонений управленческих решений превентивного характера;

фактический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;

инвентаризацию – выявление фактического наличия активов и сопоставление фактически полученных данных о наличии активов в натуре с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств, подтверждение оценки активов и обязательств, выявление имущества, частично потерявшего свое первоначальное качество, в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

выявление и оценку потенциальных и существующих рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества;

профилактическую работу по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках в деятельности Общества;

разграничение полномочий и ротация обязанностей на различных участках контроля в целях уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений;

разграничение доступа работников к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ и др.

Процедуры управления рисками и внутреннего контроля устанавливаются в Обществе посредством:

регламентации бизнес-процессов и формализации процедур;

закрепления ответственности за несоблюдение процедур управления рисками и внутреннего контроля за конкретными участниками системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

установления требований в должностных инструкциях и локальных нормативных актах Общества, описывающих взаимодействие участников системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.

Содержание конкретных процедур управления рисками и внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности процедур, разрабатывается участниками системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с целями Общества и устанавливается локальными нормативными актами Общества.

Разработка и описание процедур управления рисками и внутреннего контроля осуществляется Обществом на основе анализа причин возникновения рисков и оценки их последствий.

Результаты выполнения процедур управления рисками и внутреннего контроля в Обществе надлежащим образом документируются и сохраняются.

По результатам выполнения процедур управления рисками и внутреннего контроля принимаются решения о необходимости осуществления корректирующих или других действий, в том числе направленных на устранение выявленных нарушений (недостатков).

3.4. Информация и коммуникации – системы, позволяющие руководству и другим работникам Общества выполнять свои обязанности по поиску, сбору и обмену информацией в необходимом объеме. Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для внутреннего контроля, принятия управленческих решений и осуществления выявления и оценки рисков.

Достоверная информация доводится до сведения работников Общества и всех заинтересованных сторон своевременно и в необходимом объеме.

Общество создает надлежащую информационную систему, охватывающую все области его деятельности. Информация, внесенная в информационную систему, сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех участников системы управления рисками и внутреннего контроля единого понимания принятых в Обществе политики и процедур управления рисками и внутреннего контроля, а также обеспечения их выполнения.

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

3.5. Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля проводится в целях оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в конкретный период времени, определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение Обществом поставленных целей, выяснения существенности этих ошибок, определения способности системы управления рисками и внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач, разработки мер по ее совершенствованию.

Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку надежности и эффективности, осуществляется участниками системы управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с правилами, установленными локальными нормативными актами, распорядительными, организационными и иными внутренними документами Общества.

Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля может осуществляться непрерывно либо в виде периодических оценок.

Мониторинг системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется путем:

- постоянного наблюдения за выполнением процедур внутреннего контроля и мероприятий по управлению рисками и их эффективностью со стороны руководства и работников Общества в пределах их компетенции;

- проведения участниками системы управления рисками и внутреннего контроля процедур самооценки внутреннего контроля;

- проведения подразделением Общества, осуществляющим функции

внутреннего аудита (далее – Служба внутреннего аудита), проверок, а также оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;

рассмотрения Советом директоров Общества (Комитетом Совета директоров Общества по аудиту) оценки эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

своевременного доведения информации о выявленных недостатках системы управления рисками и внутреннего контроля до участников системы управления рисками и внутреннего контроля соответствующего уровня в зависимости от значимости недостатков.

4. Участники системы управления рисками и внутреннего контроля и их функции.

4.1. Совет директоров Общества (Комитет Совета директоров Общества по аудиту) отвечают за установление корпоративной политики Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

Комитет Совета директоров Общества по аудиту в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляет:

контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;

контроль за надежностью и эффективностью имеющейся в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля;

рассмотрение отчетов Службы внутреннего аудита о проделанной работе и предложений Службы внутреннего аудита о совершенствовании системы внутреннего контроля;

оценку эффективности осуществления Службой внутреннего аудита ее функций;

иные функции, определенные Положением о комитете Совета директоров Общества по аудиту.

4.2. Генеральный директор Общества обеспечивает реализацию утверждаемой Советом директоров Общества Политики ПАО «Сургутнефтегаз» в области организации управления рисками и внутреннего контроля.

Генеральный директор Общества организует эффективное функционирование системы управления рисками и внутреннего контроля путем утверждения локальных нормативных актов о содержании и порядке реализации процедур управления рисками и внутреннего контроля подразделениями Общества по направлениям их деятельности.

4.3. Ревизионная комиссия Общества в рамках осуществления внутреннего контроля осуществляет свою деятельность в соответствии с компетенцией, определенной Уставом Общества.

4.4. Служба внутреннего аудита в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля:

проводит независимую и объективную оценку эффективности внутреннего контроля в части эффективности и результативности деятельности структурных подразделений Общества, полноты и достоверности финансовой и управленческой информации, соблюдения Обществом, включая все его подразделения, требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава и локальных нормативных документов

Общества при осуществлении хозяйственных и финансовых операций;
 оценивает эффективность системы управления рисками;
 оказывает содействие генеральному директору Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля;
 подготавливает и предоставляет Совету директоров и генеральному директору Общества отчеты, включающие в том числе информацию о существенных рисках, недостатках, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;
 осуществляет иные функции, определенные Положением о службе внутреннего аудита Общества, утвержденным Советом директоров Общества.

4.5. Ответственными за разработку, документирование, внедрение, выполнение, мониторинг и совершенствование процедур управления рисками и внутреннего контроля в соответствующих областях деятельности Общества являются руководители и работники структурных подразделений и Служб Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями.

4.6. Руководители Служб Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля:

- организуют и обеспечивают реализацию принципов системы управления рисками и внутреннего контроля путем осуществления процедур управления рисками и внутреннего контроля, в том числе в отношении курируемых структурных подразделений Общества;
- организуют эффективную контрольную среду курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности);
- обеспечивают регламентацию курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности);
- проводят оценку курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды Общества и организуют разработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- осуществляют мониторинг деятельности курируемых структурных подразделений Общества на постоянной основе в ходе повседневной деятельности путем проведения регулярного анализа результатов их деятельности, проверку результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярную оценку и уточнение применимой к деятельности Общества организационно-распорядительной документации и т.д.;
- распределяют полномочия и ответственность между работниками, находящимися в их подчинении, за конкретные направления внутреннего контроля, осуществление процедур внутреннего контроля в соответствии с принципом разделения обязанностей;
- осуществляют внутренний контроль за своевременным и надлежащим устранением выявленных недостатков процедур управления рисками и внутреннего контроля и контрольной среды, курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности), в том числе структурными подразделениями Общества;

организуют своевременное и надлежащее исполнение процедур управления рисками и внутреннего контроля, в том числе в отношении курируемых структурных подразделений Общества;

обеспечивают курируемые структурные подразделения Общества и руководство Общества качественной и своевременной информацией, необходимой для принятия управленческих решений и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля и возможности достижения поставленных целей.

4.7. Руководители структурных подразделений Общества в пределах своих полномочий по управлению соответствующим структурным подразделением Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля:

обеспечивают реализацию принципов системы управления рисками и внутреннего контроля;

организуют эффективную контрольную среду курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности);

обеспечивают внутренний контроль за своевременным и надлежащим исполнением курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности), регламентированных соответствующими Службами Общества;

распределяют полномочия и ответственность между работниками, находящимися в их подчинении, за конкретные направления внутреннего контроля, осуществление процедур внутреннего контроля в соответствии с принципом разделения обязанностей;

организуют своевременное и надлежащее исполнение процедур управления рисками и внутреннего контроля и в случае необходимости информируют соответствующие Службы Общества о проведении Службами Общества дополнительных процедур управления рисками и внутреннего контроля в отношении курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности);

обеспечивают проведение самооценки внутреннего контроля курируемых бизнес-процессов;

доводят до сведения работников структурного подразделения Общества информацию о рисках, относящихся к сфере их ответственности, об отведенной им роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства структурного подразделения Общества о различных фактах, влекущих риски;

проводят оценку курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды и направляют в случае необходимости в соответствующие Службы Общества предложения по совершенствованию процедур управления рисками и внутреннего контроля;

обеспечивают своевременное и надлежащее устранение выявленных недостатков процедур управления рисками и внутреннего контроля и контрольной среды курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности).

4.8. Работники Служб Общества и структурных подразделений Общества, выполняющие процедуры управления рисками и внутреннего контроля в силу

своих должностных обязанностей:

исполняют процедуры управления рисками и внутреннего контроля в рамках функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля и несут ответственность за эффективное исполнение процедур управления рисками и внутреннего контроля в соответствии с должностными инструкциями и локальными нормативными актами Общества;

информируют непосредственных руководителей о рисках, выявленных при исполнении процедур внутреннего контроля;

осуществляют мониторинг выполнения процедур управления рисками и внутреннего контроля в рамках своих полномочий, определенных должностными инструкциями и локальными нормативными актами Общества;

осуществляют самооценку эффективности исполняемых процедур управления рисками и внутреннего контроля и участвуют в совершенствовании системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;

обеспечивают своевременное информирование непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение процедур управления рисками и внутреннего контроля по каким-либо причинам стало невозможным и (или) требуется изменение формата процедур в связи с изменением внутренних и (или) внешних условий функционирования Общества,

обеспечивают разработку и представление на рассмотрение руководству структурного подразделения Общества предложений по внедрению процедур управления рисками и внутреннего контроля в соответствующих областях деятельности.

4.9. Все участники системы управления рисками и внутреннего контроля несут ответственность за надлежащие организацию и исполнение процедур управления рисками и внутреннего контроля в рамках своих полномочий, закрепленных в Уставе Общества, в настоящей Политике, локальных нормативных актах Общества.

5. Взаимодействие в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля.

Взаимодействие Служб Общества и структурных подразделений Общества в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в порядке, регламентированном локальными нормативными актами Общества.

Общество взаимодействует с внешними органами контроля (надзора), внешними аудиторами, а также с иными внешними заинтересованными сторонами по вопросам управления рисками и внутреннего контроля в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, применимым к деятельности Общества, локальными нормативными актами Общества.

6. Заключительные положения.

6.1. Политика распространяется на всех участников системы управления рисками и внутреннего контроля.

6.2. Изменения и дополнения в Политику вносятся решением Совета директоров Общества.

6.3. Политика вступает в силу с момента ее утверждения Советом директоров Общества.