

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ПАО «Славнефть - ЯНОС»

07 октября 2020 г.

Протокол № 46 от 09 октября 2020 г.

**ПОЛИТИКА ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СЛАВНЕФТЬ - ЯРОСЛАВНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»
«СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»**

Ярославль, 2020

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК.....	3
3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК.....	4
4. ОГРАНИЧЕНИЯ СУРиВК	5
5. СУБЪЕКТЫ СУРиВК. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ В РАМКАХ СУРиВК.....	5
6. КОМПОНЕНТЫ СУРиВК.....	6
6.1 Контрольная среда	6
6.2 Постановка целей	7
6.3 Оценка рисков и управление рисками	7
6.4 Контрольные процедуры	8
6.5 Информация и коммуникация.....	8
6.6 Мониторинг	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Политика Публичного акционерного общества «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» «Система управления рисками и внутреннего контроля» (далее – Политика) разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними нормативными документами ПАО «Славнефть-ЯНОС», а также с учетом международных стандартов и рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля.

1.2. Политика направлена на развитие и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК) ПАО «Славнефть-ЯНОС» (далее – Общество) с целью повышения надежности и эффективности функционирования Общества, обеспечения достаточных гарантий достижения целей и решения задач.

1.3. Политика является основным документом Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, определяющим цели, задачи, принципы функционирования СУРиВК Общества и субъектов СУРиВК.

1.4. Работники Общества и дочерних обществ ПАО «Славнефть-ЯНОС» должны следовать положениям настоящей Политики.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК

2.1 СУРиВК – совокупность организационных мер, процессов, организационной структуры, внутренних документов Общества, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, иных действий, предпринимаемых субъектами СУРиВК на всех уровнях управления и в рамках всех направлений деятельности Общества.

2.2 Целями СУРиВК Общества являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных задач в области:
 - стратегических и операционных целей, в том числе эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества, сохранности активов Общества;
 - достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности Общества;
 - соблюдения требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества;
- повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков;
- обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.3. Основными задачами СУРиВК являются:

- выявление, анализ и оценка рисков Общества, в том числе для планирования деятельности Общества и принятия управленческих решений, эффективное управление данными рисками;

- создание механизмов внутреннего контроля и управления рисков, направленных на эффективное функционирование бизнес-процессов Общества посредством снижения их рисков;
- обеспечение построения организационной структуры, соответствующей потребностям Общества, на основе принципа разделения полномочий между участниками СУРиВК;
- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества.
- предупреждение коррупции и противодействие ей.

3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК

3.1 Организация и функционирование СУРиВК Общества основаны на следующих принципах:

- **Принцип интеграции.** СУРиВК является частью корпоративного управления Общества, интегрированной с действующими в Обществе системами планирования и управления.
- **Принцип достаточной уверенности.** СУРиВК направлена на обеспечение достаточной (высокой), но не абсолютной гарантии достижения целей и решения задач Общества.
- **Принцип комплексности.** СУРиВК Общества охватывает все направления деятельности Общества, бизнес-процессы и операции, действует на всех уровнях управления.
- **Принцип оптимальности,** разумного подхода к формализации контрольных процедур и документированию системы внутреннего контроля. Общество стремится формализовать основные контрольные процедуры и задокументировать работу таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были необходимы и достаточны для эффективного функционирования СУРиВК.
- **Принцип экономической целесообразности.** Ресурсы, направляемые на реализацию мероприятий в рамках СУРиВК, должны быть обоснованы экономическим эффектом от этих мероприятий.
- **Принцип оперативности.** СУРиВК Общества предполагает своевременную передачу информации уполномоченным органам и должностным лицам.
- **Принцип разделения полномочий.** Обязанности и полномочия распределяются между субъектами СУРиВК с целью исключения или снижения риска ошибки и/или корпоративного мошенничества. Исключается совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения.
- **Принцип ответственности.** Субъекты СУРиВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ и мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий в области внутреннего контроля и управления рисками.

- **Принцип непрерывности функционирования.** СУРиВК функционирует на постоянной основе при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности и выполнении управленческих функций.

4. ОГРАНИЧЕНИЯ СУР и ВК

СУРиВК направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества. Общество допускает наличие определенных ограничений СУРиВК, которые могут повлиять на достижение целей Общества 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 ЛНД;
- отсутствие достаточных статистических данных для осуществления оценки рисков с требуемой для Общества степенью точности;
- сговор двух и более человек, предполагающий преднамеренные действия работников Общества по нарушению средств контроля;
- ошибки работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня компетенции.

Существуют сложно поддающиеся управлению риски, когда Общество не может воздействовать на источники и факторы риска, а, следовательно, не может оказывать влияние на вероятность и последствия реализации риска.

5. СУБЪЕКТЫ СУРиВК. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ В РАМКАХ СУРиВК

СУРиВК Общества представлена субъектами СУРиВК Общества, функции которых разграничены в зависимости от их участия в процессах разработки, внедрения и мониторинга эффективности СУРиВК.

Таблица 1
Распределение функций между субъектами СУРиВК

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ УПРАВЛЕНИЯ	Совет директоров Общества и Комитет Совета директоров по аудиту определяют принципы функционирования СУРиВК Общества, рассматривают вопросы организации, функционирования и эффективности СУРиВК, оказывая влияние на понимание значения системы работниками Общества.
ОПЕРАЦИОННЫЙ УРОВЕНЬ УПРАВЛЕНИЯ	Генеральный директор, его заместители, иные руководящие должностные лица, находящиеся в непосредственном подчинении Генерального директора Общества (далее по тексту – Руководители верхнего звена) создают и поддерживают контрольную среду, способствующую эффективной деятельности СУРиВК, обеспечивают внедрение и реализацию программ по совершенствованию СУРиВК.

	Управление защиты ресурсов Общества осуществляет координацию процессов СУРиВК в области противодействия корпоративному мошенничеству и коррупции.
	Работники Общества 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.
НЕЗАВИСИМЫЙ МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СУРиВК	Ревизионная комиссия Общества осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.
	Внутренний аудит осуществляет независимую оценку надежности и эффективности СУРиВК Общества.

Субъекты СУРиВК каждого уровня выполняют свои функции через реализацию прав и обязанностей в рамках компетенции, закрепленной в применимом законодательстве, Уставе и ЛНД и в соответствии с организационными, распорядительными документами, должностными инструкциями и положениями о структурных подразделениях.

6. КОМПОНЕНТЫ СУРиВК

СУРиВК Общества представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных компонентов: **Контрольная среда**

6.1.1. Контрольная среда – совокупность внутренних документов Общества, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается Обществом с целью обеспечения эффективной организации и функционирования СУРиВК Общества.

6.1.2. Контрольная среда включает отношение, осведомленность и действия субъектов СУРиВК, а также работников Общества относительно СУРиВК, а также понимание значения такой системы для деятельности Общества.

6.1.3. Контрольная среда оказывает влияние на сознательность работников Общества в отношении контроля, а также является фундаментом для построения эффективной СУРиВК, обеспечивающей достижение целей Общества.

6.1.4. Основными факторами, которые влияют на формирование контрольной среды, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества;
- стиль управления, поддерживающий выполнение контрольных процедур;
- система делегирования полномочий; распределение обязанностей между работниками, обучение работников,
- организационная структура Общества, политики и процедуры в области управления персоналом.

6.2. Постановка целей

6.2.1. Постановка целей Общества является необходимым условием для идентификации и оценки рисков и последующего определения контрольных процедур. Цели должны соответствовать стратегическим направлениям развития Общества и содействовать их реализации.

6.2.2. Цели Общества составляют основу для внедрения и реализации подходов к оценке рисков и последующего определения контрольных процедур.

6.2.3. Руководители верхнего звена Общества при определении целей рассматривает следующие вопросы:

- соответствие поставленных операционных целей и задач стратегическим направлениям развития Общества;
- определение приемлемого уровня риска;
- соответствие поставленных целей законодательству, Уставу и внутренним документам Общества;
- формулирование целей с использованием показателей, которые являются актуальными, конкретными, измеряемыми, достижимыми;
- распределение целей по ПАО «Славнефть-ЯНОС» и его дочерним обществам.

6.3. Оценка рисков и управление рисками

6.3.1. Руководители верхнего звена ответственны за выявление потенциальных событий, которые имеют внутренний или внешний источник возникновения по отношению к Обществу и оказывают влияние на достижение целей Общества. Внутренние и внешние события определяются с учетом их разделения на риски или возможности. Руководители верхнего звена отвечают 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). Руководители верхнего звена отвечают за поиск и использование возможностей, которые могут оказать положительное воздействие на достижение целей Общества. Риски и возможности учитываются Руководителями верхнего звена при постановке целей.

Руководители верхнего звена отвечают за выявление рисков на регулярной основе и включение информации о них в отчетность по рискам. Руководители верхнего звена несут ответственность за полноту выявления рисков.

6.3.2. Оценка рисков и управление ими осуществляется субъектами СУРиВК в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимый для управления рисками, между субъектами СУРиВК.

6.3.3. В Обществе используются следующие типы реагирования на риски:

- снижение риска – реализация мероприятий, направленных на изменение (снижение) вероятности риска и/или последствий риска;
- передача риска – разделение риска с другой стороной, страхование;

- принятие риска – принятие идентифицированного риска без осуществления каких-либо других действий для снижения риска за исключением мониторинга самого риска и внешней среды;
- избежание риска – отказ от деятельности, связанной с риском.

По результатам оценки выявленных рисков Руководители верхнего звена отвечают за выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками. Информация о способах реагирования и мероприятиях по управлению рисками также включается в отчетность по рискам.

6.4. Контрольные процедуры

6.4.1. Контрольные процедуры – действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества, а также процедуры, разрабатываемые, внедряемые и исполняемые в соответствии с целями и задачами Общества. Контрольные процедуры установлены во внутренних документах Общества, которые регулярно обновляются с целью отражения изменений в деятельности Общества и требований применимого законодательства.

6.4.2. В Обществе используются следующие типы контрольных процедур:

- *авторизация* – получение разрешения на выполнение операций, согласование или утверждение документов/ операций;
- *согласование/ разделение обязанностей и разграничение прав* – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- *сверка* – проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;
- *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;
- *физический контроль сохранности активов, включая инвентаризацию* – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств, ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества.
- *информационный контроль* (общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.

6.4.3. Общество стремится максимально автоматизировать контрольные процедуры с целью снижения риска допущения ошибок при ручном вводе и обработке данных.

6.4.4. Содержание конкретных контрольных процедур устанавливается внутренними документами Общества.

6.4.5. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются во внутренних документах и должностных инструкциях работников Общества.

6.5. Информация и коммуникация

6.5.1. Информация и коммуникации создают условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений.

6.5.2. Обмен информацией в СУРиВК происходит между всеми её субъектами с учетом горизонтальных и вертикальных связей, и призван обеспечить полноту, своевременность, достоверность и точность этой информации, её правильную адресацию, оптимальную форму и содержание, а также выполнение требований к конфиденциальности данных.

6.5.3. Порядок обмена и хранения информации, включая определение требований к её содержанию/ форме, осуществляется в соответствии с требованиями законодательства РФ и внутренних документов Общества.

6.5.4. Общество обеспечивает наличие полной, своевременной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения.

6.5.5. В Обществе налажена система раскрытия информации и коммуникаций с акционерами, органами регулирования, работниками, поставщиками.

6.5.6. В Обществе функционирует «Горячая линия» для принятия обращений о любых фактах, требующих вмешательства и принятия управленческих решений, в том числе в области противодействия коррупции и мошенничеству.

6.6. Мониторинг

6.6.1. Мониторинг – непрерывный процесс, направленный как на оценку организации и функционирования СУРиВК Общества в целом, так и на оценку формализации и исполнения каждой контрольной процедуры в отдельности.

6.6.2. Мониторинг СУРиВК Общества проводится в целях:

- оценки качества работы СУРиВК в конкретный период времени;
- определения способности СУРиВК обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;
- определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества, выяснение существенности этих ошибок;
- разработки мер по совершенствованию СУРиВК Общества.

6.6.3. Мониторинг СУРиВК осуществляется путем:

- постоянного наблюдения за функционированием средств контроля/ выполнением мероприятий по управлению рисками, проводимыми руководителями структурных подразделений и работниками Общества в рамках соответствующих компетенций и зоны ответственности;
- проведения субъектами СУРиВК процедур самооценки внутреннего контроля;
- внутреннего аудита, проводимого внутренним аудитором Общества, а также оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;
- внешних независимых оценок, в установленном порядке проводимых сторонними организациями.

6.6.4. Формирование критериев для оценки эффективности СУРиВК осуществляется субъектами СУРиВК.

6.6.5. Результаты оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля используются при подготовке раздела в Годовом отчете Общества, отражающего вопросы управления рисками и внутреннего контроля. Заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля ежегодно включается в состав материалов к Годовому общему собранию акционеров Общества.