

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО АНК «Башнефть»
Протокол от 30.06.2016 №11-2016

Корпоративная политика
«Система внутреннего контроля»
ПТ-17-01

Ответственный за применение нормативного документа:
Директор Департамента организационного развития и внутреннего контроля

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ	3
1.1.	Общие сведения о документе	3
1.2.	Назначение документа	3
1.3.	Цели документа	3
1.4.	Область применения	3
1.5.	Вводимые определения терминов, сокращений и ролей	3
2.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
2.1.	Определение, цели и задачи системы внутреннего контроля	5
2.2.	Компоненты и принципы системы внутреннего контроля	6
3.	УПРАВЛЕНИЕ СИСТЕМОЙ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	8
3.1.	Структурное подразделение, отвечающее за реализацию функций внутреннего контроля	8
3.2.	Участники системы внутреннего контроля и их взаимодействие	9
3.3.	Основные процессы внутреннего контроля	11
3.4.	Формализация системы внутреннего контроля	11
3.5.	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	12
3.6.	Отчетность о состоянии системы внутреннего контроля	13
3.7.	Ограничения системы внутреннего контроля	13
4.	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ КОРПОРАТИВНОЙ ПОЛИТИКИ	14
5.	НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	14
5.1.	Внешние нормативные и распорядительные документы	14
5.2.	Внутренние нормативные и распорядительные документы	14
6.	КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА	14

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

1.1. Общие сведения о документе

Тип документа:	Корпоративная политика		
Аннотация:	Определяет ключевые принципы организации и функционирования Системы внутреннего контроля и порядок взаимодействия между участниками СВК.		
Минимальная периодичность пересмотра:	1 год	Максимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости
Ограничения доступа:	Без ограничения		

1.2. Назначение документа

Настоящая Корпоративная политика разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и является базовым документом, определяющим цели, ключевые принципы и направления деятельности ПАО АНК «Башнефть» (далее - Общество) в области построения и функционирования системы внутреннего контроля (далее - СВК).

В отношении Дочерних обществ (далее – ДО) настоящая Политика содержит положения общего (методологического) характера и рекомендуется для использования в них в качестве основы для разработки внутренних документов, регламентирующих вопросы функционирования СВК в ДО.

1.3. Цели документа

Корпоративная политика направлена на достижение следующих целей:

- определить основные цели, задачи и принципы построения и функционирования СВК;
- определить порядок взаимодействия между участниками СВК.

1.4. Область применения

Настоящий документ обязаны знать и использовать в работе следующие должностные лица:

Таблица 1. Область применения

Наименование должности/роли	КЦ	Филиалы
Все работники	X	X

1.5. Вводимые определения терминов, сокращений и ролей

Таблица 2. Перечень сокращений

Сокращение	Расшифровка сокращения
ГК	Группа компаний ПАО АНК «Башнефть»
ДО	Дочернее общество ПАО АНК «Башнефть»
ДОРВК	Департамент организационного развития и внутреннего контроля
ИТ	Информационные технологии
ИС	Информационные системы
КП	Контрольная процедура
ККУ	Контроли корпоративного уровня
КЦ	Корпоративный центр ПАО АНК «Башнефть»
Общество	ПАО АНК «Башнефть»
СВК	Система внутреннего контроля

Таблица 3. Перечень терминов

Наименование термина	Определение термина
Бизнес-процесс	Устойчивая, целенаправленная последовательность взаимосвязанных функций, которая в соответствии с определенным алгоритмом преобразует «входы» в заданные конечные результаты - «выходы», представляющие ценность для потребителя/клиента.
Внутренний аудит	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

Наименование термина	Определение термина
Внутренний контроль	Процесс, осуществляемый Субъектами СВК в целях обеспечения разумной уверенности в достижении Обществом/ДО следующих целей: - эффективности финансово-хозяйственной деятельности и защиты активов от потерь; - достоверности внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности; - соблюдения применимого законодательства и внутренних нормативных документов. Внутренний контроль должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных финансовой и нефинансовой отчетности и сохранности активов.
Дизайн контрольной процедуры	Описание (алгоритм) контрольной процедуры, представляющее собой последовательность определенных операций, которые должен осуществлять исполнитель контрольной процедуры для достижения ее целей.
Дочернее общество (ДО)	Организация, в которой в силу преобладающего участия в ее уставном капитале либо на основании заключенного с ней договора, либо иным образом ПАО АНК «Башнефть» имеет право определять решения, принимаемые такой организацией.
Ключевая контрольная процедура (ключевой контроль)	Контрольная процедура, отсутствие или неэффективное исполнение которой даже при наличии остальных контрольных процедур не позволяет обеспечить достаточное покрытие риска.
Комплаенс	Соответствие деятельности Общества требованиям применимого законодательства, внутренних нормативных документов Общества и этическим нормам ведения бизнеса.
Комплаенс-риск	Риск, возникающий в результате несоблюдения Обществом применимого законодательства, внутренних документов Общества и этических норм ведения бизнеса, которые могут привести к: - применению правовых санкций (со стороны регулирующих органов и суда); - значительным финансовым потерям; - потере репутации.
Контрольная процедура (контроль)	Регулярное, периодическое или повторяющиеся действие Исполнителя (или выполнение алгоритмов информационных систем, или комбинация данных процессов), установленные, в том числе, внутренними нормативными документами Общества и осуществляемые на различных уровнях организационной структуры, направленные на уменьшение вероятности наступления риска и/или минимизацию возможного ущерба в случае его реализации.
Корпоративное управление	Система взаимоотношений между исполнительными органами Общества/ДО, его Советом директоров, акционерами (участниками/акционерами ДО) и другими заинтересованными лицами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества/ДО и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества/ДО со стороны акционеров (участников/акционеров ДО) и других заинтересованных лиц.
Объект контроля	Управляемое звено организационной структуры Общества/ДО, воспринимающее контрольные воздействия, такие как: - человеческие, финансовые, материальные, нематериальные и информационные ресурсы Общества/ДО; - средства и системы информатизации; - технические средства и системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов; - управленческие решения; - процессы, происходящие в Обществе/ДО или вне Общества/ДО, если они имеют к нему какое-либо отношение; - результаты функционирования Общества/ДО; - аспекты времени.
Проактивный	Инициативный, имеющий активную жизненную позицию, способный принимать оптимальные решения в сложившейся ситуации и умеющий нести ответственность за свои действия и последствия принятых решений.
Риск	Негативное воздействие на бизнес-цели ПАО АНК «Башнефть» и/или ДО, которое потенциально может произойти в результате текущих процессов или будущих событий.
Риск процесса (процессный риск)	Событие, которое может оказывать негативное воздействие на достижение целей бизнес-процесса, включенного в каталог бизнес-процессов Общества.
Ролевая модель	Перечень формализованных шаблонов в ИС, которые содержат необходимые полномочия для осуществления определенных операций.
Система внутреннего контроля (СВК)	Совокупность процессов внутреннего контроля, осуществляемых субъектами СВК на базе существующей организационной структуры, внутренних корпоративных политик, положений, регламентов процессов, процедур, методов внутреннего контроля и управления рисками, применяемых в Обществе/ДО на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных и бизнес направлений.

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

Наименование термина	Определение термина
Субъекты системы внутреннего контроля	Органы управления Общества/ДО, структурные подразделения/организационные единицы, работники, иные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего контроля или ответственные за организацию и функционирование СВК Общества/ДО.
Управление рисками	Процесс, включающий идентификацию, анализ, оценку и приоритизацию рисков, выработку и реализацию процедур реагирования на наступление риска, выбор методов управления рисками, контроль и мониторинг рисков

Таблица 4. Перечень ролей

Наименование роли	Описание роли
Блок безопасности	Структурные подразделения, находящиеся в подчинении Вице-президента по безопасности.
Блок внутреннего аудита	Совокупность Департаментов Блока внутреннего аудита по направлениям деятельности (например, «Разведка и Добыча», «Переработка и Коммерция», функциональные направления и пр.)
Владелец контрольной процедуры	Работник, ответственный за разработку КП, выполнение КП, а также имеющий полномочия на инициирование изменения КП и внутренних нормативных документов, регламентирующих данную процедуру (по согласованию с ДОРВК). Владелец контрольной процедуры является, как правило, руководителем подразделения исполнителя контрольной процедуры. В случае, если исполнителем контрольной процедуры является руководитель подразделения, то владельцем контрольной процедуры назначается руководитель подразделения. Для каждой КП определяется только один Владелец.
Владелец процесса (бизнес-процесса)	Работник, управляющий процессом/бизнес-процессом и ответственный за результаты процесса/бизнес-процесса, внедрение и организацию соблюдения требований процесса/бизнес-процесса, регулярный контроль и анализ хода выполнения процесса/бизнес-процесса и реализацию мероприятий по улучшению процесса/бизнес-процесса.
Высшее руководство Общества	Совет директоров, Президент, Правление.
Исполнитель контрольной процедуры	Работник, непосредственно выполняющий контрольную процедуру.
Менеджмент Общества	Работники Общества, наделенные полномочиями и обладающие ответственностью при выполнении мероприятий, направленных на управление процессными рисками.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Определение, цели и задачи системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля – это непрерывно функционирующая система, направленная на достижение следующих целей:

- обеспечение производственной и финансовой эффективности;
- предоставление достоверной финансовой и нефинансовой отчетности;
- соблюдение требований применимого законодательства, внутренних нормативных документов и этических норм ведения бизнеса.

Основными задачами СВК в Обществе являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов;
- выявление, оценка процессных рисков и управление ими;
- обеспечение сохранности активов;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдение Обществом требований применимого законодательства, внутренних нормативных документов и этических норм ведения бизнеса.

Задачи СВК в Обществе реализуются путем:

- создания механизмов контроля, обеспечивающих функционирование процессов/бизнес-процессов;
- регламентирования ключевых контрольных процедур;

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

- обеспечения сохранности активов и эффективности использования ресурсов Общества;
- обеспечения эффективного функционирования ключевых контрольных процедур, направленных на снижение рисков коррупции и мошенничества;
- создания условий для своевременной подготовки и предоставления достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности для внутреннего и внешнего пользования, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с применимым законодательством;
- обеспечения соблюдения Обществом применимого законодательства, внутренних нормативных документов и этических норм ведения бизнеса.

СВК Общества должна соответствовать следующим требованиям:

- являться составной частью деятельности Общества и его корпоративной культуры;
- использовать риск-ориентированный подход при определении приоритетных объектов контроля;
- оперативно выявлять новые процессные риски и отвечать на изменения внешней и внутренней среды;
- подвергаться непрерывному и/или периодическому мониторингу и непрерывному и/или периодическому совершенствованию;
- содержать процедуры, способствующие проактивному информационному обмену о существенных недостатках в деятельности Общества между различными уровнями управления;
- содержать процедуры, позволяющие незамедлительно доводить информацию о существенных недостатках в деятельности Общества и мероприятиях по их устранению до Высшего руководства Общества.

2.2. Компоненты и принципы системы внутреннего контроля

СВК в Обществе должна обеспечивать объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Для получения разумной уверенности в достижении целей Общества Субъектами СВК должны быть организованы следующие компоненты СВК:

- контрольная среда – совокупность механизмов, процессов Общества, формирующих основу для функционирования СВК. Основными элементами контрольной среды являются этические принципы, компетентность и ответственность работников Общества, основные принципы управления, организационная структура, кадровая политика, распределение ответственности и полномочий, внутренний управленческий учет и подготовка отчетности;
- оценка рисков – процесс анализа процессных рисков, препятствующих достижению целей Общества с целью их приоритизации и разработки контрольных процедур;
- контрольные процедуры;
- информация и коммуникации – формирование, получение и передача полной, качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам Общества надлежащим образом выполнять их функциональные обязанности в интересах Общества;
- процедуры мониторинга, включающие тестирование, а также непрерывные и/или периодические оценки эффективности СВК, осуществляемые на разных уровнях управления Общества. Недостатки СВК, выявленные в ходе тестирования, доводятся до сведения Высшего руководства Общества и устраняются для обеспечения непрерывного совершенствования СВК. Мониторинг осуществляется как в ходе операционной деятельности – постоянный мониторинг, так и путем проведения периодических проверок.

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика «Система внутреннего контроля»	ПТ-17-01
--------------------	--	----------

Построение и функционирование СВК в Обществе основывается на соблюдении следующих принципов:

• **Принцип непрерывности функционирования и интеграции:**

СВК при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности функционирует на постоянной основе непрерывно, является неотъемлемой частью системы управления в Обществе, может использоваться при разработке и формировании Стратегии Общества и должна быть направлена на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений, а также на предупреждение их возникновения.

• **Принцип комплексности и целостности:**

СВК является интегрированной в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающей все структурные подразделения и работников Общества при осуществлении ими своих трудовых функций в рамках любых бизнес-процессов.

• **Принцип риск-ориентированности:**

СВК тесно взаимодействует с системой управления рисками, в результате чего обеспечивается своевременное и эффективное управление рисками с использованием механизмов СВК. Максимальная эффективность СВК достигается за счет приоритизации усилий по совершенствованию СВК с учетом приоритизации рисков, присущих тому или иному направлению деятельности/бизнес-процессу Общества.

• **Принцип разумной достаточности:**

объем и сложность процедур СВК должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей Общества.

• **Принцип разделения обязанностей/полномочий:**

Обязанности и полномочия распределяются между субъектами СВК с целью исключения или снижения риска ошибки, злоупотреблений и/или мошенничества за счет конкретного и детального описания действий, прав и ответственности работников во внутренних нормативных документах и должностных инструкциях. Действия, как правило, распределяются между работниками таким образом, чтобы за одним работником могла быть закреплена только одна из следующих операций:

- инициирование операций;
- утверждение операций (выдача разрешений);
- обеспечение сохранности активов (осуществление хозяйственных операций с активами);
- отражение хозяйственных операций в учете.

• **Принцип ответственности:**

Все субъекты СВК несут ответственность за эффективность процедур СВК в рамках своих полномочий.

Права, функционал и обязанности субъектов СВК должны быть определены, закреплены во внутренних нормативных документах, должностных инструкциях и доведены до сведения субъектов СВК.

• **Принцип своевременности и достоверности информирования:**

Субъекты СВК своевременно и в рамках своих полномочий и подчиненности, предоставляют информацию о выявленных недостатках СВК (отклонениях, искажениях, ошибках) лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, обеспечивая их устранение (оперативное реагирование на выявленные отклонения) и принятие своевременных, эффективных корректирующих решений на всех уровнях управления.

• **Принцип адаптивности и развития:**

СВК должна постоянно совершенствоваться в целях максимально эффективного управления процессными рисками и адаптироваться к изменениям внутренней и внешней среды. Менеджментом должны обеспечиваться для этого требуемые условия, с учетом необходимости решения задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования Общества.

• **Принцип единства методологической базы:**

СВК реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для Общества.

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика «Система внутреннего контроля»	ПТ-17-01
--------------------	--	----------

- **Принцип документирования:**

Контрольные процедуры на всех уровнях управления и во всех бизнес-процессах должны быть формализованы, т.е. отражены во внутренних нормативных документах. Результаты выполнения контрольных процедур документируются или автоматически архивируются информационными системами и сохраняются владельцами бизнес-процессов и/или лицами, уполномоченными такими владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, оформляются документы по итогам осуществления контрольных процедур, проставляются подписи и визы на документах, оформляемых по итогам реализации контрольных процедур и др.).

- **Принцип целесообразности:**

Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно, затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать величину рисков на предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения).

Внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов периодических проверок осуществляются с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности/приоритетности/риск-ориентированности).

- **Принцип взаимодействия и координации:**

Функции СВК осуществляются на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов СВК на всех уровнях управления.

3. УПРАВЛЕНИЕ СИСТЕМОЙ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. Структурное подразделение, отвечающее за реализацию функций внутреннего контроля

За реализацию функций внутреннего контроля в Обществе отвечает Департамент организационного развития и внутреннего контроля (далее – ДОРВК).

Цели, задачи, полномочия, подчиненность, порядок отчетности и кадровый состав ДОРВК определяются внутренними документами Общества и настоящей Корпоративной политикой, с учетом требований законодательства Российской Федерации.

Целью ДОРВК является обеспечение прозрачности, управляемости и эффективности функционирования Общества через формирование оптимальной контрольной среды Общества.

Основными задачами ДОРВК являются:

- создание и обеспечение эффективного функционирования СВК в Обществе;
- развитие СВК в информационных технологиях (разграничение прав доступа, ролей и полномочий в ERP-системах при автоматизации бизнес-процессов).

Основными функциями ДОРВК являются:

- обеспечение принципов работы СВК, описание ее структуры;
- разработка внутренних нормативных документов в области внутреннего контроля;
- участие в идентификации, оценке и описании процессных рисков;
- формализация и формирование контрольных процедур, анализ достаточности и эффективности существующих контрольных процедур, в том числе общих и прикладных ИТ–контрольных процедур в бизнес-процессах;
- разработка предложений по оптимизации бизнес-процессов;
- мониторинг и актуализация контрольных процедур и рисков бизнес-процессов в случае изменения бизнес-процессов;
- формирование и контроль соблюдения требований ролевой модели в ИС, идентификация и анализ рисков в ИС;
- контроль соответствия целей и архитектуры автоматизированных решений целям и архитектуре бизнес-процессов;

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

- методологическая поддержка владельцев и участников бизнес–процессов Общества, включая Филиалы, а также ДО по вопросам построения и развития СВК, разделения полномочий и разграничения прав доступа в ИС и т.д.

Для осуществления деятельности ДОРВК Руководитель ДОРВК имеет право:

- запрашивать у руководителей структурных подразделений Общества сведения, справочные, информационные и другие материалы;
- вести переписку с руководителями Общества, Филиалов, ДО, иными уполномоченными лицами по вопросам, относящимся к деятельности ДОРВК;
- инициировать привлечение внешних консультантов по вопросам внутреннего контроля в порядке, установленном Положением о закупках товаров, работ, услуг Группы Компаний ПАО АНК «Башнефть».

3.2. Участники системы внутреннего контроля и их взаимодействие

Внутренний контроль в Обществе осуществляется рядом участников СВК, каждый из которых выполняет свои функции и обязанности в отношении создания, совершенствования и мониторинга СВК. Каждый участник СВК несет ответственность за эффективность функционирования СВК в рамках своих должностных обязанностей.

Эффективное управление СВК Общества достигается за счет оперативного взаимодействия:

- Высшего руководства Общества;
- Менеджмента Общества;
- Ревизионной комиссии;
- Департамента организационного развития и внутреннего контроля;
- Отдела управления рисками и страхования;
- Департамента комплаенс-контроля;
- Структурных подразделений Блока безопасности;
- Департаментов Блока внутреннего аудита;
- Владельцев бизнес-процесса - Руководителей блоков и структурных подразделений Общества;
- Владельцев контрольной процедуры;
- Исполнителей контрольной процедуры - Работников структурных подразделений Общества.

Функциональные роли среди вышеперечисленных участников распределяются следующим образом:

Совет директоров:

- определяет основные принципы и подходы организации СВК в Обществе, изложенные в настоящей Корпоративной политике;
- оценивает эффективность СВК путем рассмотрения отчетов об эффективности СВК Общества и рекомендаций Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Комитет по аудиту Совета директоров:

- предварительно оценивает эффективность и надежность функционирования СВК в Обществе;
- осуществляет мониторинг эффективности ее функционирования;
- предварительно рассматривает изменения и дополнения к настоящей Корпоративной политике.

Менеджмент Общества:

- отвечает за реализацию настоящей Корпоративной политики;
- участвует в обеспечении непрерывного функционирования СВК в Обществе;
- участвует в организации эффективной контрольной среды курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности);
- несет ответственность за эффективность достижения целей курируемых бизнес-процессов;

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

- обеспечивает регламентацию курируемых бизнес-процессов, включая механизмы и инструменты СВК;
- вправе инициировать внесение изменений в настоящую Корпоративную политику.

Ревизионная комиссия:

- проводит проверки организации и функционирования СВК в Обществе;
- подготавливает предложения/рекомендации по совершенствованию СВК.

Департамент организационного развития и внутреннего контроля:

- координирует функционирование СВК в Обществе посредством взаимодействия с Менеджментом Общества;
- осуществляет функции в соответствии с п.3.1. настоящей Корпоративной политики, Положения о ДОРВК.

Отдел управления рисками и страхования:

- осуществляет на ежеквартальной основе мониторинг существенных рисков Общества (существенность риска определяется согласно Положению «Управление рисками», утвержденному Советом директоров Общества);
- по итогам ежеквартальных процедур контроля/переоценки рисков (за исключением процессных рисков) консолидирует информацию о невыполненных/выполненных не полностью мероприятиях по управлению такими рисками и выносит данную информацию на рассмотрение Комитета по рискам при Правлении Общества;
- участвует в процессах идентификации рисков (за исключением процессных рисков), оценки и управления ими;
- при формировании карты и реестра рисков Общества, отчета об управлении рисками в Обществе (за исключением процессных рисков) учитывает идентифицированные риски, оцененные риски и контрольные процедуры.

Департамент комплаенс-контроля:

- участвует в процессе идентификации, оценки комплаенс-рисков и управления ими;
- осуществляет оценку надежности и достаточности контрольных процедур в области комплаенс, тем самым участвуя в совершенствовании СВК;
- информирует о выявленной ненадежности контрольных процедур в области комплаенс;
- оказывает содействие в выработке предложений по оптимизации контрольных процедур в области комплаенс, с учетом особенностей бизнес-процессов и влияния изменений внешней и внутренней среды.

Блок безопасности:

- оказывает содействие в выработке предложений по оптимизации контрольных процедур в области противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции, с учетом особенностей бизнес-процессов и влияния изменений внешней и внутренней среды;
- участвует в совершенствовании СВК, путем оценки надежности и достаточности контрольных процедур в области противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- участвует в проверках эффективности и целесообразности использования ресурсов и обеспечения сохранности активов Общества;
- участвует в процессе выявления нарушений, информирует о систематических преднамеренных нарушениях порядка выполнения контрольных процедур.

Блок внутреннего аудита:

- осуществляет мониторинг и оценку эффективности СВК Общества;
- подготавливает предложения/рекомендации по совершенствованию СВК.

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

Владелец процесса:

- идентифицирует и оценивает процессные риски;
- оказывает содействие в идентификации процессных рисков при проведении ДОРВК обследования и анализа курируемых бизнес-процессов;
- проводит оценку курируемых бизнес-процессов (направлений деятельности) на предмет необходимости их оптимизации для повышения эффективности и соответствия изменяющимся условиям внешней и внутренней среды, организует разработку предложений по совершенствованию контрольных процедур;
- согласовывает внедрение и изменение контрольных процедур в бизнес-процессах;
- обеспечивает устранение выявленных недостатков контрольных процедур и контрольной среды процессов;
- управляет процессными рисками курируемых бизнес-процессов и организует исполнение контрольных процедур.

Владелец контрольной процедуры:

- принимает участие в разработке контрольной процедуры и отвечает за ее исполнение;
- инициирует изменения контрольных процедур и внутренних нормативных документов, регламентирующих данную процедуру;
- участвует в процессе идентификации и оценке процессных рисков.

Исполнитель контрольной процедуры:

- исполняет контрольные процедуры в рамках функционирования СВК в соответствии с должностными инструкциями и внутренними нормативными документами;
- осуществляет оценку эффективности исполняемых контрольных процедур, участвует в совершенствовании СВК;
- обеспечивает своевременное информирование непосредственных и/или вышестоящих руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение дизайна контрольных процедур в связи с изменением внутренних и/или внешних условий функционирования Общества, в том числе обеспечивает разработку и предоставление руководству предложений по внедрению и совершенствованию контрольных процедур.

Орган управления Общества в соответствии со своей компетенции может принять решение о создании коллегиального совещательного органа в целях предварительного рассмотрения вопросов, связанных с идентификацией рисков бизнес-процессов и оценкой целесообразности, исполнимости и достаточности существующих контрольных процедур, минимизирующих идентифицированные процессные риски.

3.3. Основные процессы внутреннего контроля

- анализ бизнес-процессов, с точки зрения выявления и оценки процессных рисков, определения ключевых контрольных процедур в бизнес-процессах;
- оценка формы и содержания контрольных процедур (проверка достаточности контрольной процедуры для минимизации соответствующего процессного риска);
- разработка и внедрение новых, а также обновление (при необходимости) существующих контрольных процедур (включая общие ИТ-контроли и контрольные процедуры на уровне бизнес-процессов);
- формализация контрольных процедур во внутренних нормативных документах Общества.

3.4. Формализация системы внутреннего контроля

Формализация СВК достигается за счет:

- утверждения внутренних нормативных документов, регламентирующих функционирование СВК;

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

- интеграции процедур внутреннего контроля в деятельность (бизнес-процессы) Общества;
- отражения во внутренних нормативных документах информации о контрольных процедурах, присущих бизнес-процессу, регламентированному такими нормативными документами;
- внедрения автоматизированных систем контроля;
- осуществления выборочного текущего и операционного контроля:
 - основных направлений финансово-хозяйственной деятельности;
 - соблюдения финансовой дисциплины, выполнения решений органов управления и указаний руководителей структурных подразделений;
 - достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соблюдения процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета;
 - исполнения бюджета;
 - соответствия условий договоров и контрактов целям Общества, внутренним нормативным документам и финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
 - соответствия внутренних нормативных документов и решений исполнительных органов Общества финансово-хозяйственным планам (бюджетам);
 - содействия своевременной адаптации Общества к изменениям внешней и внутренней среды.

3.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля

Систематическая оценка эффективности СВК проводится в целях определения надежности СВК и вероятности достижения целей контрольных процедур, с помощью которых Владельцы бизнес-процессов могут эффективно управлять процессными рисками.

Основными показателями эффективности СВК являются:

- надежность функционирования каждого из компонентов СВК с точки зрения дизайна и эффективности их взаимодействия;
- интегрированность всех компонентов СВК в бизнес-процессы Общества (снижение рисков недостижения целей Общества обуславливается взаимосвязями между всеми компонентами).

Оценка эффективности СВК включает:

- проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов целям Общества;
- проверка обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов и ИС, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определение соответствия критериям, установленным исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- выявление недостатков СВК, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и предложений по совершенствованию СВК, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

Оценка эффективности СВК осуществляется на периодической и выборочной основе:

- Блоком внутреннего аудита;
- независимым внешним консультантом (при необходимости).

Периодичность оценок эффективности СВК определяет Совет директоров Общества не реже одного раза в год.

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

Оценка эффективности СВК проводится непрерывно:

- Менеджментом Общества - с целью своевременного информирования руководителей соответствующего уровня о выявленных недостатках и принятии соответствующих мер по их устранению;
- Владельцами процессов - в рамках самооценки, тестирования при проверке (при администрировании процесса ДОРВК) надежности и эффективности существующих контрольных процедур, элементов управления СВК, элементов управления ИТ-систем и разделения полномочий.

В случае выявления отклонений (недостатков) в контрольных процедурах применяются меры, направленные на их корректировку, повышение их результативности и эффективности.

С целью наиболее эффективного использования ресурсов, выявленные отклонения в контрольной процедуре приоритизируются с учетом следующих факторов:

- оценка уровня риска, на снижение которого направлена контрольная процедура;
- оценка уровня влияния выявленного отклонения на надежность контрольной процедуры;
- объем ресурсов, необходимых для устранения выявленного отклонения контрольной процедуры;
- влияние прогнозируемых изменений внешней и внутренней среды на соответствующую контрольную процедуру.

3.6. Отчетность о состоянии системы внутреннего контроля

Состояние СВК в Обществе отражается в **Отчете о текущем статусе СВК**, который, на основе анализа уровня СВК в проанализированных бизнес-процессах, показывает вовлеченность ДОРВК в анализ бизнес-процессов в текущий момент времени, фиксирует основные тенденции и изменения в деятельности Общества, включая предложения по повышению эффективности функционирования СВК.

Отчет предоставляется ежеквартально Директором ДОРВК Вице-президенту по организационному развитию и управлению персоналом, с дальнейшим направлением его Президенту в целях его рассмотрения на заседаниях Правления, Комитета по аудиту Совета Директоров.

Отчет рассматривается на заседании Совета Директоров не реже 1 раза в год.

Информация о результатах работы и функционировании СВК также может быть представлена руководителям структурных подразделений Общества по их запросу.

Информация о СВК раскрывается иным уполномоченным лицам в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

- в ежеквартальном отчете эмитента ценных бумаг;
- в годовом отчете Общества.

3.7. Ограничения системы внутреннего контроля

Общество допускает снижение эффективности функционирования СВК по причине влияния следующих ограничений:

- субъективность суждения:
 - принятие неверных решений в отношении выбора средств контроля и мероприятий, направленных на управление процессными рисками;
 - неверное истолкование требований законодательства и/или нормативных документов;
- отсутствие достаточной, полной, достоверной информации для осуществления оценки процессных рисков с требуемой для Общества степенью точности;
- сговор двух и более лиц, предполагающий преднамеренные действия работников Общества по нарушению мероприятий контроля;

ПАО АНК «Башнефть»	Корпоративная политика	ПТ-17-01
	«Система внутреннего контроля»	

- ошибки работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня профессиональной компетенции.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕИСПОЛНЕНИЕ (НЕНАДЛЕЖАЩЕЕ ИСПОЛНЕНИЕ) НАСТОЯЩЕЙ КОРПОРАТИВНОЙ ПОЛИТИКИ

Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требований настоящей Корпоративной политики несут все субъекты СВК.

Ответственность к нарушителям настоящей Корпоративной политики применяется по основаниям и в порядке, предусмотренным трудовым законодательством Российской Федерации и трудовыми договорами.

5. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

5.1. Внешние нормативные и распорядительные документы

Таблица 5. Внешние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об акционерных обществах»
2	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
3	Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 15.02.2016) «О противодействии коррупции»
4	Кодекс корпоративного управления (письмо ЦБ РФ от 10.04.2014 № 06-52/2463)
5	Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»
6	Поручение Президента РФ от 09.12.2014 Пр-3013 по вопросу повышения эффективности деятельности госкомпаний.
7	<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)
8	Методические рекомендации по подготовке положения о системе внутреннего контроля в акционерных обществах с участием Российской Федерации (Проект для обсуждения 12.2015)
9	Документ (концепция) COSO «Интегрированная концепция внутреннего контроля» (2013 г.)
10	Документ (концепция) COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009 г.)

5.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

Таблица 6. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер документа	Наименование документа
1	П-57-00-00-05	Положение «Внутренний аудит ПАО АНК «Башнефть», утв. Решением СД от 02.10.2015, Протокол №16-2015, Приказом Президента от 15.10.2015г. № 1155
2	П-58-01-00-03	Положение «Управление рисками», утв. Решением СД от 02.10.2015, Протокол №16-2015, введено в действие Приказом Президента от 20.10.2015 №1177
3	ПТ-11-02	Корпоративная политика «Антикоррупционная политика ПАО АНК «Башнефть», утв. Решением СД от 26.05.2016, Протокол №10-2016
4	Без номера	Кодекс корпоративного управления ПАО АНК «Башнефть», утв. Решением СД от 02.10.2015, Протокол № 16-2015
5	П-52-00-00-01	Положение «Обеспечение комплексной безопасности», утв. Приказом Президента от 23.12.2013г. № 1566

6. КОНТРОЛЬ ВЕРСИЙ ДОКУМЕНТА

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
1	30.05.2016	Директор Департамента организационного развития и внутреннего контроля	ФИО	Создание документа