

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров

ОАО «НК «Роснефть»

«01» октября 2014 г.

Протокол № 6 от 06.10.2014

ПОЛОЖЕНИЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

О КОМИТЕТЕ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ

№ П4-01 Р-0020 ЮЛ-001

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 31.05.2018 № 20))

СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА	4
2. КОМПЕТЕНЦИЯ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА	9
3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11
4. ССЫЛКИ	12
5. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА	13

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

© © ПАО «НК «Роснефть», 2014

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение ПАО «НК «Роснефть» «О комитете Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту» разработано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Кодексом корпоративного управления, рекомендованным Банком России к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, Уставом публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», Положением о Совете директоров публичного акционерного общества «Нефтяная Компания «Роснефть» и устанавливает задачи, функции, компетенцию, полномочия и порядок работы комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту¹.

Порядок формирования и работы Комитета определяется Положением ПАО «НК «Роснефть» «Порядок формирования и работы комитетов Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01.05 Р-0002 ЮЛ-001.

¹ Комитет - комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту.

1. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

1.1. Комитет является консультативно-совещательным органом Совета директоров Общества² и создается в целях углубленной проработки вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам его компетенции в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также по иным вопросам, делегированным Комитету Советом директоров Общества.

1.2. Основной задачей Комитета является оказание содействия Совету директоров Общества в обеспечении им защиты интересов акционеров Общества посредством осуществления контроля полноты и достоверности финансовой и иной отчетности Общества, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, комплаенса, внутреннего аудита и системы корпоративного управления.

1.3. К функциям Комитета относится:

1.3.1. Контроль обеспечения полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества посредством:

- предварительного рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, а также материалов, в которых содержится информация о результатах указанной отчетности, раскрываемых Обществом;
- анализа существенных корректировок, внесенных по результатам проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- рассмотрения существенных изменений в процедурах подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- оценки полноты и достоверности раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- анализа существенных аспектов учетной политики Общества, оценки полноты и достоверности налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе;
- регулярного взаимодействия со структурными подразделениями финансово-экономического блока Общества в части разработки требований к стандартам финансового, налогового, бухгалтерского и управленческого учета в Обществе, а также проведения выборочного контроля соответствия таких стандартов установленным требованиям, рассмотрения существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- предварительного рассмотрения внутренних документов Общества в области бухгалтерской (финансовой) отчетности уровня «Политика».

1.3.2. Обеспечение независимости и объективности внешнего аудита посредством:

- регулярного взаимодействия с независимым аудитором Общества;
- контроля проведения конкурса на заключение договора об оказании аудиторских услуг Обществу;

² Общество – ПАО «НК «Роснефть».

- оценки кандидатов в аудиторы Общества при проведении закупочных процедур на заключение договора об оказании аудиторских услуг Обществу и представлении Совету директоров Общества рекомендаций по кандидатуре аудитора (аудиторов) для последующего вынесения вопроса на решение общего собрания акционеров Общества;
- разработки и представления на утверждение Совету директоров Общества требований, соблюдение которых позволяет квалифицировать аудитора как независимого по отношению к Обществу (включая определение тех видов услуг, которые аудитор может предоставлять Обществу, не ставя под сомнение свою независимость по отношению к нему, и получение от аудитора письменного подтверждения соблюдения этих требований, также подготовка рекомендаций Совету директоров Общества в отношении срока ротации аудитора);
- разработки предложений по допустимым видам и объемам неаудиторских услуг, предоставляемых аудитором Общества, а также размеру вознаграждения, выплачиваемого Обществом за такие услуги;
- рассмотрения и оценки ежегодного официального письменного отчета аудитора Общества с описанием всех отношений между аудитором и Обществом, включая структурные подразделения Общества и Общества Группы³, с целью определения обстоятельств, способных повлиять на независимость аудитора Общества;
- обсуждения с аудитором Общества объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества, промежуточных и окончательных результатов аудита, иных вопросов, требующих внимания Комитета и/или связанных с проведением аудиторских процедур, а также результатов консультационных и иных услуг, оказываемых аудитором Обществу;
- проведения оценки заключения аудитора Общества и ее представления в письменном виде Совету директоров Общества (приобщается к материалам к годовому общему собранию акционеров Общества);
- ежегодного рассмотрения отчета аудитора Общества, характеризующего процедуры внутреннего контроля, существенные спорные вопросы, возникшие во время последних проверок и пути их решения;
- оценки соответствия размера вознаграждения внешнего аудитора объему, качеству и эффективности процесса внешнего аудита.

1.3.3. Обеспечение эффективного взаимодействия внешнего аудитора с Обществом посредством:

- осуществления координации работ внешнего аудитора Общества и службы внутреннего аудита, для обеспечения полноты аудиторского покрытия, включая содействие в организации и участие в проведении встреч внешнего аудитора с должностными лицами Общества и службой внутреннего аудита Общества;
- рассмотрения совместно с внешним аудитором Общества и службой внутреннего аудита Общества, известных фактов недобросовестных действий, существенных недостатков процедур внутреннего контроля, а также оценки их влияния на отчетность Общества;

³ Термин «Общество Группы» трактуется в соответствии с пунктом 10.2.13 Устава публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть».

- рассмотрения требований внешнего аудитора Общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества и представления Совету директоров Общества рекомендаций относительно возможности удовлетворения таких требований;
- подготовки предложений по устранению разногласий, возникающих между аудитором и менеджментом Общества.

1.3.4. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита посредством:

- предварительного рассмотрения внутреннего документа Общества уровня «Политика» в области внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите, определяющее цели, задачи и полномочия структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества) и оценки эффективности его реализации;
- регулярного взаимодействия со службой внутреннего аудита, в целях:
 - ♦ рассмотрения существенных ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
 - ♦ 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);
 - ♦ организации независимой оценки качества деятельности в области внутреннего аудита не реже одного раза в пять лет.

1.3.5. Контроль эффективности функционирования и надежности системы управления рисками и внутреннего контроля посредством:

- предварительного рассмотрения внутреннего документа Общества уровня «Политика» в области управления рисками и внутреннего контроля и оценки эффективности его реализации;
- контроля процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства и бирж в области управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрения предложений по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля;
- регулярного взаимодействия с исполнительными органами Общества в целях рассмотрения представляемых ими отчетов об оценке эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, включая информацию по ключевым рискам и мероприятиям по управлению такими рисками, отчетов по их реализации, а также по эффективности процедур внутреннего контроля и комплаенса.

1.3.6. Осуществление мониторинга системы корпоративного управления Общества, оценка практики корпоративного управления, разработка рекомендаций по совершенствованию системы корпоративного управления Общества посредством:

- предварительного рассмотрения внутренних документов Общества в области корпоративного управления и управления конфликтами интересов уровня «Политика» и оценки эффективности их реализации;

- контроля процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, этических норм и процедур Общества, требований бирж в области корпоративного управления;
- анализа результатов выполнения мероприятий по совершенствованию корпоративного управления.

1.3.7. Регулярное взаимодействие с Ревизионной комиссией в целях:

- анализа заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества, а также информации, не относящейся к результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- оценки необходимости проведения Ревизионной комиссией Общества проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и подготовки соответствующих рекомендаций Совету директоров Общества;
- рассмотрения требований Ревизионной комиссии Общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества и подготовки Совету директоров Общества рекомендаций о возможности удовлетворения этого требований;
- предварительного рассмотрения и подготовки рекомендаций по внесению изменений и дополнений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии Общества.

1.3.8. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в т.ч. недобросовестного использования инсайдерской и конфиденциальной информации) и третьих лиц и иных нарушениях в деятельности Общества посредством:

- осуществления надзора за проведением специальных проверок (расследований) по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования инсайдерской информации и/или иных недобросовестных действий работников Общества;
- контроля за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках такой системы.

1.3.9. Обеспечение регулярного взаимодействия Совета директоров Общества с исполнительными органами Общества, структурными подразделениями финансово-экономического блока Общества, структурными подразделениями Общества, ответственными за вопросы внутреннего аудита, управления рисками и внутреннего контроля, Ревизионной комиссией, посредством проведения рабочих встреч и совместных заседаний по вопросам:

- развития единой корпоративной культуры, способствующей эффективному функционированию системы управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита, практики корпоративного управления;
- координации деятельности в области аудита (внешнего и внутреннего), управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществления контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Общества требований локальных нормативных документов;

- реализации и мониторинга контрольных процедур;
- иным вопросам, отнесенным к функциям Комитета.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ И ПОЛНОМОЧИЯ КОМИТЕТА

2.1. К компетенции Комитета относится:

2.1.1. Предварительное рассмотрение и подготовка рекомендаций Совету директоров Общества по следующим вопросам его компетенции:

- предварительное утверждение годового отчета Общества в части, касающейся функций Комитета;
- определение размера оплаты услуг аудитора Общества;
- принятие решения о проверке Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества, рассмотрение результатов такой проверки, проведенной по решению Совета директоров, и принятие решения по ним в случае необходимости;
- определение цены (денежная оценка) имущества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- организация проведения анализа и оценки эффективности функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;
- одобрение основных направлений развития системы управления рисками и внутреннего контроля, контроль их реализации;
- утверждение приемлемого уровня риска (риск-аппетита);
- принятие решения о назначении на должность и освобождении от занимаемой должности руководителя службы внутреннего аудита Общества;
- рассмотрение отчетов о деятельности службы внутреннего аудита Общества;
- одобрение сделок, в совершении которых имеется заинтересованность в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», имеющих существенное значение для Общества;
- подготовка рекомендаций Общему собранию акционеров Общества по вопросам:
 - ◆ порядок распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года;
 - ◆ размер дивиденда по акциям и порядок его выплаты.
- утверждение следующих внутренних документов Общества, а также любых изменений и дополнений к ним по вопросам, связанным с функциями Комитета:
 - ◆ кодекс корпоративного поведения (управления) Общества;
 - ◆ локальные нормативные документы Общества уровня «Политика» в области:
 - внутреннего аудита (Положение о внутреннем аудите, определяющее цели, задачи и полномочия структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита Общества);
 - системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - управления финансами и отчетности;
 - дивидендной политики (Положение о дивидендной политике);
 - управления конфликтами интересов;

- корпоративного управления;
- противодействия неправомерному использованию инсайдерской информации.

2.1.2. Предварительное рассмотрение вопросов, связанные с привлечением независимого оценщика в случаях, предусмотренных законодательством и локальными нормативными документами Общества.

2.2. Комитет уполномочен Советом директоров Общества действовать в рамках своей компетенции, определенной настоящим Положением, и по поручению Совета директоров Общества.

Комитет вправе запрашивать и получать от Общества, исполнительных органов и должностных лиц Общества любую информацию в рамках своей компетенции, необходимую для осуществления Комитетом своей деятельности.

Общество, исполнительные органы и должностные лица Общества обязаны содействовать Комитету в получении им запрошенной информации, обеспечивать полноту указанной информации и своевременность ее предоставления, проявлять собственную инициативу в предоставлении информации, имеющей значение для рассмотрения и принятия решения по вопросам компетенции Комитета, с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества.

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Комитет на регулярной основе оценивает актуальность настоящего Положения и при необходимости готовит предложения Совету директоров Общества по его изменению (дополнению).

3.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся Советом директоров Общества.

4. ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный Банком России к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам (Письмо Центрального банка Российской Федерации от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О кодексе корпоративного управления»).
3. Устав публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденный Общим собранием акционеров ОАО «НК «Роснефть» (протокол от 27.06.2014 б/н).
4. Положение о Совете директоров публичного акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть», утвержденное решением Общего собрания акционеров открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» от 27.06.2014, протокол от 02.07.2014 б/н.
5. Положение ПАО «НК «Роснефть» «Порядок формирования и работы комитетов Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» № ПЗ-01.05 Р-0002 ЮЛ-001 версия 2.00.

5. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ ЛОКАЛЬНОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА

Таблица 1
Перечень изменений Положения ПАО «НК «Роснефть»

ВЕРСИЯ	ВИД И НАИМЕНОВАНИЕ ДОКУМЕНТА	НОМЕР ДОКУМЕНТА	ДАТА УТВЕРЖДЕНИЯ	ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ	РЕКВИЗИТЫ РД
1	2	3	4	5	6
1.00	Положение о комитете Совета директоров открытого акционерного общества «Нефтяная компания «Роснефть» по аудиту	Без номера	18.10.2008	18.10.2008	Протокол Совета директоров ОАО «НК «Роснефть» от 18.10.2008 № 5.