ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ПАО «НК «Роснефть»
Протокол от «07» августа 2026 г. № 3
Введена в действие с «10» августа 2026 г.
Приказом ПАО «НК «Роснефть»
от «10» августа 2026 г. № 00248-26

ПОЛИТИКА КОМПАНИИ

О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

№ П4-01 П-02

ВЕРСИЯ 2

МОСКВА
2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 4
1.1. НАЗНАЧЕНИЕ 4
1.2. ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ 4
1.3. УРОВЕНЬ ДОСТУПА 4
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ПРИНЦИПЫ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 5
2.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 5
2.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 5
2.2.1. ПРИНЦИП НЕЗАВИСИМОСТИ 5
2.2.2. ПРИНЦИП ОБЪЕКТИВНОСТИ 6
2.2.3. ПРИНЦИП РИСК – ОРИЕНТИРОВАННОСТИ 7
2.2.4. ПРИНЦИП ПОЛНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ 7
2.2.5. ПРИНЦИП МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО ЕДИНСТВА 8
2.2.6. ПРИНЦИП ОРИЕНТАЦИИ НА СТРАТЕГИЮ КОМПАНИИ 8
2.2.7. ПРИНЦИП ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ 8
2.2.8. ПРИНЦИП ЧЕСТНОСТИ И ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ 8
2.2.9. ПРИНЦИП КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ 8
2.2.10. ПРИНЦИП КОМПЕТЕНЦИИ 8
2.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 9
2.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 9
3. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 11
3.1. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 11
3.2. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 12
4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВАХ ГРУППЫ 14
5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ 16
5.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» И КОМИТЕТОМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ 16
5.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ 16
5.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» 17
5.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ 17
5.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ 17
6. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА 19
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 21
7.1. ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ 21
7.2. СВЯЗИ С ДРУГИМИ ДОКУМЕНТАМИ 21
8. ССЫЛКИ 22
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ТЕРМИНЫ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ЛНД 23

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», 2026

СПРАВОЧНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ. ТЕРМИНЫ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ И ВНЕШНИХ ИСТОЧНИКОВ 24

СПРАВОЧНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ. ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ ЛНД 26

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», 2026

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. НАЗНАЧЕНИЕ

1.1.1. Политика является основополагающим документом в области внутреннего аудита в ПАО «НК «Роснефть» и Обществах Группы:

- определяет цели, задачи и функции внутреннего аудита;
- определяет принципы построения и управления внутренним аудитом в Компании;
- раскрывает взаимодействие внутреннего аудита с Внешним аудитором, Ревизионной комиссией ПАО «НК «Роснефть», субъектами СУРиВК, корпоративного управления Компании, государственными надзорными органами;
- описывает основные процессы внутреннего аудита и подходы к обеспечению контроля качества и оценке деятельности внутреннего аудита.

1.1.2. Политика выражает позицию Компании в области внутреннего аудита, формализует единые подходы и принципы в этой области.

1.2. ОБЛАСТЬ ДЕЙСТВИЯ

Политика обязательна для исполнения работниками ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы в соответствии с Периметром внедрения Политики.

1.3. УРОВЕНЬ ДОСТУПА

Уровень доступа Политики – «Публичный». Доступ к Политике не ограничен. Электронная версия Политики публикуется на официальном сайте ПАО «НК «Роснефть»: www.rosneft.ru и www.rosneft.com.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ, ПРИНЦИПЫ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1.1. Внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию субъектов СУРиВК и других заинтересованных лиц, направленная на совершенствование деятельности Компании и эффективное достижение поставленных перед ней целей, выполняемая путем применения системного, последовательного подхода к оценке и повышению эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления.

Под обеспечением уверенности понимается заверение о соответствии СУРиВК, а также корпоративного управления в рассматриваемых областях или объектах внутреннего аудита установленным критериям.

2.1.2. Функцию внутреннего аудита в ПАО «НК «Роснефть» осуществляет Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

2.1.3. Структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» организуются и упраздняются приказом ПАО «НК «Роснефть» на основании организационной структуры, утвержденной уполномоченным органом ПАО «НК «Роснефть» в соответствии с компетенцией, определенной Уставом ПАО «НК «Роснефть».

2.1.4. В соответствии с организационной структурой ПАО «НК «Роснефть» структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» находятся в непосредственном подчинении вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

2.1.5. При осуществлении своей деятельности внутренний аудит применяет руководства, изложенные в Международных стандартах внутреннего аудита, Предварительном национальном стандарте ПНСТ 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита», и практики, принятые в профессиональном сообществе.

2.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.2.1. ПРИНЦИП НЕЗАВИСИМОСТИ

2.2.1.1. Независимость внутреннего аудита обеспечивается за счет разграничения административной и функциональной подотчетности. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» осуществляет прямые коммуникации с Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, без участия менеджмента Компании не реже одного раза в год.

2.2.1.2. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» функционально подчиняется Совету директоров ПАО «НК «Роснефть». Функциональное руководство внутренним аудитом подразумевает:

- утверждение локальных нормативных документов уровня «Политика» в области внутреннего аудита (положение о внутреннем аудите, определяющее цели, задачи и полномочия внутреннего аудита);
- принятие решения о назначении на должность, в том числе определение квалификации, которой должен обладать вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» для успешного выполнения возлагаемых на него обязанностей, и освобождении от занимаемой должности руководителя внутреннего аудита;

- рассмотрение планов деятельности и отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- одобрение бюджета Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и вознаграждения вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- рассмотрение Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту существенных ограничений полномочий и иных ограничений, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита.

2.2.1.3. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» административно подчиняется Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть». Административное руководство внутренним аудитом подразумевает, в том числе:

- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета;
- утверждение планов деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии со структурными подразделениями ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы;
- администрирование процедур деятельности внутреннего аудита (например, утверждение организационных документов Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», согласование командировок).

2.2.1.4. Работники структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» административно и функционально подчиняются вице-президенту – руководителю Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

2.2.1.5. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» подтверждает организационную независимость внутреннего аудита не реже одного раза в год Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть», Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) в составе отчета о результатах деятельности внутреннего аудита.

2.2.1.6. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» информирует Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» о возникновении ситуаций, оказывающих влияние (фактическое, потенциальное или воспринимаемое таковым) на независимость внутреннего аудита и предпринимаемых мерах по ограничению любого отрицательного воздействия.

2.2.1.7. Для выполнения плана деятельности внутреннего аудита вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» обеспечивает наличие достаточных ресурсов, а также их эффективное использование.

2.2.2. ПРИНЦИП ОБЪЕКТИВНОСТИ

2.2.2.1. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» объективны, беспристрастны и непредвзяты при выполнении своих обязанностей и избегают возникновения конфликта интересов любого рода, при выражении мнения и применения суждений свободны от ненадлежащего влияния других лиц. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» не должны участвовать в принятии управленческих решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Компании, а также в проверках и мероприятиях, если имеет место конфликт интересов, или иные обстоятельства, ставящие под сомнение их независимость и (или) объективность.

2.2.2.2. Во избежание случаев возникновения конфликта интересов (угрозы потери независимости внутреннего аудита и объективности мнения Внутреннего аудитора) Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» воздерживаются от:

- проверки тех областей деятельности, за которые они несли ответственность в течение 12 месяцев, предшествующих проверке;
- принятия участия в проверках / мероприятиях и иных заданиях в случае наличия конкурирующего профессионального или личного интереса (наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых объектов проверки);
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками ПАО «НК «Роснефть» и работниками Обществ Группы, не являющимися Внутренними аудиторами, за исключением случаев, когда эти работники назначены участвовать в выполнении проверки.

2.2.2.3. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» письменно подтверждают руководителям структурных подразделений Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и вице-президенту – руководителю Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» свою индивидуальную объективность не реже одного раза в год.

2.2.2.4. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» информируют вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» о любых факторах, отрицательно влияющих на их объективность, включая ограничения их полномочий и реальные или потенциальные конфликты интересов.

2.2.2.5. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» подтверждает индивидуальную объективность Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» не реже одного раза в год Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть», Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) в составе отчета о результатах деятельности внутреннего аудита.

2.2.2.6. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» информирует Совет директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитет Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту), Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» о факторах, отрицательно влияющих на объективность внутреннего аудита.

2.2.3. ПРИНЦИП РИСК – ОРИЕНТИРОВАННОСТИ

Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» составляет риск-ориентированный план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Компании, с учетом оценки рисков, присущих тому или иному направлению деятельности Компании, концепции управления рисками, принятой в Компании, пересматривает план при необходимости. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» используют риск-ориентированный подход при выполнении своих обязанностей.

2.2.4. ПРИНЦИП ПОЛНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» несет полную ответственность за все результаты деятельности Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», получение и использование ресурсов, выстраивание взаимоотношений, коммуникации с заинтересованными сторонами, а также за

периодическую оценку соответствия определенных Политикой целей, полномочий и ответственности внутреннего аудита поставленным перед Службой внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» задачам.

2.2.5. ПРИНЦИП МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО ЕДИНСТВА

В Компании применяются единые подходы к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита, обеспечивается их увязка с методологией СУРиВК.

2.2.6. ПРИНЦИП ОРИЕНТАЦИИ НА СТРАТЕГИЮ КОМПАНИИ

Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» планирует и осуществляет свою деятельность на основании Стратегии развития ПАО «НК «Роснефть», целей и рисков Компании.

2.2.7. ПРИНЦИП ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» эффективно взаимодействуют между собой при осуществлении своей деятельности. Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» выстраивает эффективные отношения, развивает формальные и неформальные коммуникации с заинтересованными сторонами, в том числе с Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту), Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть», менеджментом Компании, работниками ПАО «НК «Роснефть» и работниками Обществ Группы, Ревизионной комиссией ПАО «НК «Роснефть», Внешним аудитором, субъектами СУРиВК.

2.2.8. ПРИНЦИП ЧЕСТНОСТИ И ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ

2.2.8.1. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» выполняют свою работу честно, добросовестно, ответственно, проявляя профессиональную смелость и должную профессиональную осмотрительность, в том числе применяют профессиональный скептицизм, правдиво раскрывая все известные им существенные факты, которые, не будучи раскрытыми, могут повлиять на принятие решений в Компании, рассматривая дополнительные доказательства для оценки информации, которая, по их мнению, может быть неполной или недостоверной, критически оценивая надежность информации.

2.2.8.2. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» не участвуют сознательно в акциях или действиях, дискредитирующих профессию Внутреннего аудитора или Компанию, уважают юридически и этически оправданные цели Компании и вносят вклад в их достижение.

2.2.9. ПРИНЦИП КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТИ

Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» действуют разумно и осмотрительно при использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей, не используют информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или способным нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Компании, содействуют защите информации от несанкционированного доступа и (или) раскрытия как внутри Компании, так и за ее пределами.

2.2.10. ПРИНЦИП КОМПЕТЕНЦИИ

2.2.10.1. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» имеют и применяют в своей работе навыки и знания, необходимые для успешного выполнения своих обязанностей в полном объеме, совершенствуют свои знания, навыки и другие компетенции путем непрерывного профессионального развития.

2.2.10.2. Квалификационные требования к Внутренним аудиторам устанавливаются в должностных инструкциях с учетом требований локальных нормативных документов в области внутреннего аудита.

2.3. ЦЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.3.1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы в совершенствовании деятельности Компании и эффективном достижении поставленных перед ней целей.

2.3.2. Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» достигает этой цели, предоставляя объективные заверения, оценки и рекомендации.

2.3.3. Служба внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» способствует повышению устойчивости и ценности Компании, что, в свою очередь, приводит к росту доверия и уверенности общества в отношении Компании.

2.3.4. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» определяет целевые ориентиры и стратегические направления развития внутреннего аудита. Стратегические направления развития внутреннего аудита определены в Модели зрелости внутреннего аудита. Для достижения целевых параметров по каждому направлению вице-президентом – руководителем Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» ежегодно утверждается план по развитию функции внутреннего аудита.

2.4. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для достижения целей внутреннего аудита, с учетом имеющихся ресурсов и приоритетов деятельности Компании вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» решают задачи по следующим основным направлениям:

- содействие исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию СУРиВК, корпоративному управлению Компании путем оценки надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления, в том числе в обеспечении:
  - достоверности и целостности предоставляемой информации о финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;
  - эффективности и результативности деятельности, осуществляемой Компанией, включая Общества Группы;
  - выявления внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая Общества Группы;
  - сохранности имущества Компании, включая Общества Группы;
- координация деятельности с Внешним аудитором, с Ревизионной комиссией ПАО «НК «Роснефть», с Ревизионными комиссиями Обществ Группы, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления Компании;
- проведение внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы;
- проверка соблюдения членами исполнительных органов ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы и работниками Компании положений законодательства и внутренних документов Компании, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией,

соблюдения требований Кодекса Компании № П3-01.06 П-01 «Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть»;

- подготовка и предоставление Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» отчетов о результатах деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, нарушениях / недостатках, результатах и эффективности выполнения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по результатам проверок в части устранения выявленных нарушений / недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности СУРиВК и корпоративного управления);
- повышение качества проводимых проверок и мероприятий внутреннего аудита и своевременное реагирование на изменения, связанные с развитием бизнеса ПАО «НК «Роснефть».

3. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1.1. Для решения поставленных задач и достижения целей вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», структурные подразделения Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» осуществляют следующие функции:

- оценка надежности и эффективности СУРиВК, ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Компании;
- оценка корпоративного управления;
- организация и проведение проверок и мероприятий на основании плана деятельности внутреннего аудита;
- проведение иных проверок и мероприятий внутреннего аудита, выполнение других заданий по поручению Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (рекомендации Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) и (или) Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «Горячую линию безопасности»;
- проведение комплексных проверок деятельности объектов проверки, которые выражаются в документальной и физической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление последующего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью объекта проверки;
- проведение анализа объектов проверки в целях исследования отдельных сторон деятельности и оценки состояния определенной сферы объекта проверки;
- предоставление консультаций исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности внутреннего аудита);
- осуществление мониторинга внедрения рекомендаций и предложений внутреннего аудита по совершенствованию СУРиВК, корпоративного управления, устранения нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверок и мероприятий внутреннего аудита;
- содействие исполнительным органам ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы в расследовании недобросовестных / противоправных действий работников и третьих лиц, включая халатность, корпоративное мошенничество, коррупционные действия, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Компании;
- разработка плана деятельности внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, определяющего приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Компании;
- взаимодействие со структурными подразделениями и должностными лицами ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
- осуществление контроля качества и оценки результатов проверок и мероприятий внутреннего аудита;
- другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед Службой внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

3.1.2. В случае возложения по поручению Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть», Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) на вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и (или) Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» дополнительных функций и (или) обязанностей, находящихся вне сферы внутреннего аудита, должны быть приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость и объективность внутреннего аудита.

3.1.3. Оценка надежности и эффективности СУРиВК и ее соответствия масштабу и сложности бизнеса Компании, оценка корпоративного управления, осуществляется внутренним аудитом на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в соответствии с принципами и подходами, изложенными в Кодексе корпоративного управления, рекомендованном письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463, Методических рекомендациях по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденных приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249, а также с применением общепринятых стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

3.1.4. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» ежегодно формирует для представления акционерам в составе материалов к Годовому общему собранию акционеров ПАО «НК «Роснефть» заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК.

3.1.5. Заключение внутреннего аудита формируется на основании результатов проверок и мероприятий внутреннего аудита, проведенных в отчетный период и содержит:

- наименование «Заключение внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК»;
- сведения об объекте проверки, в отношении которого дается заключение;
- вывод внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК, а также корпоративного управления;
- дату формирования заключения.

3.2. ПОЛНОМОЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.2.1. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» уполномочен:

- иметь прямой доступ к председателю Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту и Главному исполнительному директору ПАО «НК «Роснефть»;
- запрашивать и получать у исполнительных органов ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступ к компьютерным системам и базам данных;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и исполнительных органов ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы;
- доводить до сведения Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) и Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» предложения по улучшению существующих систем, процессов,

стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;

- привлекать в порядке, установленном локальными нормативными документами, работников Компании, внешних и сторонних экспертов для выполнения проверок / мероприятий внутреннего аудита и других заданий;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в совещаниях и заседаниях рабочих органов Компании (комитетов, комиссий, рабочих групп и др.), с целью доведения мнения внутреннего аудита;
- принимать участие на правах приглашенного представителя в заседаниях Совета директоров ПАО «НК «Роснефть», Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, Правления ПАО «НК «Роснефть» по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками.

3.2.2. Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» уполномочены в установленном в Компании порядке:

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности ПАО «НК «Роснефть» и (или) Обществ Группы, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео- фиксацию фактов хозяйственной жизни Компании;
- проводить интервью с исполнительными органами ПАО «НК «Роснефть» и Обществ Группы и работниками Компании в рамках проведения проверок;
- использовать информационные ресурсы и программное обеспечение Компании для целей внутреннего аудита;
- пользоваться информационными ресурсами и программным обеспечением проверяемых структурных подразделений для целей внутреннего аудита;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки (в том числе выходящие за временные рамки проверяемого периода, в период до и после работы на объекте проверки), и направлять эти документы и (или) соответствующую информацию вице-президенту – руководителю Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- запрашивать и получать необходимую помощь работников структурных подразделений, в которых проводятся проверки и (или) мероприятия внутреннего аудита, а также помощь работников других структурных подразделений;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки или мероприятия внутреннего аудита.

4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЩЕСТВАХ ГРУППЫ

4.1. Функция внутреннего аудита в Обществах Группы осуществляется посредством следующих механизмов:

4.1.1. Включение Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» в состав Ревизионных комиссий Обществ Группы для проведения камеральных проверок при подготовке заключений Ревизионных комиссий о достоверности данных бухгалтерской отчетности и годового отчета без выезда Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» в Общество Группы. Также возможно привлечение Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» к проверкам Ревизионной комиссии Общества Группы в качестве экспертов (с выездом, при необходимости).

4.1.2. Назначение Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» Внутренними аудиторами в дочерних публичных акционерных обществах в целях соблюдения требований Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». При назначении на должность проводится постоянный мониторинг риска потенциального конфликта интересов, связанного с работой по совместительству.

4.1.3. Проведение проверок Обществ Группы в соответствии с планом деятельности внутреннего аудита силами Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» (без использования механизма Ревизионных комиссий), что позволяет учитывать влияние рисков, связанных с проверяемыми процессами Обществ Группы на деятельность Компании в целом.

4.1.4. Участие Внутренних аудиторов ПАО «НК «Роснефть» в работе Комитета Совета директоров Общества Группы по аудиту с оценкой необходимости информирования профильных структурных подразделений Компании, осуществляющих управление / координацию отдельных процессов Общества Группы, по наиболее важным вопросам / ключевым рекомендациям Комитета Совета директоров Общества Группы по аудиту.

4.1.5. Функциональное руководство вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» подразделениями внутреннего аудита / Внутренними аудиторами в Обществах Группы, в которых ПАО «НК «Роснефть» или его дочерние общества владеют акциями/долями в уставном капитале совместно с компаниями-партнерами, и (или) уставами, акционерными и иными соглашениями в которых определен особый порядок реализации акционерами/участниками своих прав, в том числе по управлению Обществом Группы.

4.2. Функциональное руководство вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» подразделениями внутреннего аудита / Внутренними аудиторами в Обществах Группы предусматривает:

- согласование создания, реорганизации и ликвидации подразделения внутреннего аудита / должности «внутренний аудитор» в Обществе Группы, рассмотрение организационной структуры и штатной численности подразделения внутреннего аудита;
- согласование назначения и освобождения от занимаемой должности Внутреннего аудитора Общества Группы/ руководителя подразделения внутреннего аудита Общества Группы, рассмотрение освобождения от занимаемой должности всех работников подразделения внутреннего аудита в Обществе Группы;
- рассмотрение, с целью выражения независимого мнения, планов деятельности подразделения внутреннего аудита в Обществе Группы и отчетности об их

выполнении, в том числе заключения внутреннего аудита о надежности и эффективности СУРиВК Общества Группы, сформированного в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- методологическое сопровождение внутреннего аудита в Обществах Группы.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ, СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КОМПАНИИ И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

5.1. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СОВЕТОМ ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» И КОМИТЕТОМ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» ПО АУДИТУ

5.1.1. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» и Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту, в том числе представляет на рассмотрение Совету директоров ПАО «НК «Роснефть» отчеты о результатах деятельности внутреннего аудита.

5.1.2. Вместе с отчетом о результатах деятельности внутреннего аудита за отчетный период Комитету Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту представляется на рассмотрение план деятельности внутреннего аудита на следующий период. К плану также могут прилагаться график работ, штатное расписание, ресурсный план и информация о ресурсных ограничениях, в случае наличия.

5.1.3. Форма, объем и порядок взаимодействия вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» с Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» и Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту определяется Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» или Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту соответственно.

5.1.4. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» может выносить на рассмотрение Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» или Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту:

- план деятельности внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»;
- информацию о любых ограничениях внутреннего аудита;
- информацию об организационной независимости и объективности внутреннего аудита;
- информацию о возложении на вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» обязанностей, не относящихся к внутреннему аудиту;
- стратегические направления развития внутреннего аудита;
- отчеты о результатах деятельности внутреннего аудита;
- результаты выполнения Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, в том числе планы и результаты внутренних и внешних периодических оценок;
- иную информацию по внутреннему аудиту, корпоративному управлению, управлению рисками и внутреннему контролю, требующую реагирования Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» и (или) Комитета Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту.

5.2. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ

5.2.1. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» координирует взаимодействие Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» с Внешним аудитором ПАО «НК «Роснефть» с целью:

- обеспечения полноты аудиторского покрытия путем рассмотрения отчета Внешнего аудитора о плане по аудиту на следующий финансовый год, с указанием аудиторского покрытия (Обществ Группы и процессов, которые будут рассмотрены в рамках аудита консолидированной финансовой отчетности);
- рассмотрения известных фактов недобросовестных действий, существенных недостатков процедур внутреннего контроля, а также оценки их влияния на отчетность Компании путем рассмотрения отчетов Внешнего аудитора о фактах недобросовестных действий (если таковые были выявлены).

5.2.2. Результаты взаимодействия с Внешним аудитором (включая эффективность координации деятельности внутреннего и внешнего аудита) могут быть включены в отчет о результатах деятельности внутреннего аудита.

5.3. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

5.3.1. В рамках контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией ПАО «НК «Роснефть».

5.3.2. По инициативе Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть» или вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» проводятся совместные заседания Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть» и Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» для обсуждения планов работы Ревизионной комиссии ПАО «НК «Роснефть», результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности Компании.

5.3.3. При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия ПАО «НК «Роснефть» может учитывать результаты проверок внутреннего аудита.

5.4. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С СУБЪЕКТАМИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.4.1. Цели, задачи, принципы функционирования СУРиВК в Компании, а также распределение обязанностей и полномочий её субъектов, в том числе Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», закреплены в Политике Компании № П4-05 П-01 «Система управления рисками и внутреннего контроля».

5.4.2. Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» взаимодействует с субъектами СУРиВК в части обмена информацией по рискам и внутреннему контролю, осуществляет разработку и поддержание в актуальном состоянии «карты контролей», отражающей покрытие рисков и бизнес-процессов Компании контрольными функциями. Карта контролей составляется по всей Компании, чтобы понять, где в целом рассредоточены роли и ответственность по управлению рисками и обеспечению уверенности.

5.4.3. В случае если Внутренние аудиторы ПАО «НК «Роснефть» полагаются на результаты работы других субъектов СУРиВК и иных заинтересованных сторон, вице-президенту – руководителю Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» рекомендуется предварительно оценить надежность, обоснованность и достаточность результатов работ.

5.5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

Вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном законодательством и соответствующими локальными нормативными

документами по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».

6. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. В целях осуществления надлежащего контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудита вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» разрабатывает, внедряет и поддерживает в актуальном состоянии Программу обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, которая предусматривает проведение внутренних и внешних периодических оценок, а также текущего мониторинга качества внутреннего аудита.

6.2. Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита разрабатывается вице-президентом – руководителем Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» для проведения оценки соответствия деятельности внутреннего аудита требованиям локальных нормативных документов в области внутреннего аудита, рекомендациям Международных стандартов внутреннего аудита и ПНСТ 1034-2025 с целью постоянного совершенствования функции внутреннего аудита.

6.3. На ежегодной основе вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» информирует Главного исполнительного директора ПАО «НК «Роснефть» и отчитывается перед Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту) о деятельности в рамках Программы обеспечения и повышения качества и ее результатах, в том числе доводит информацию о результатах внутренних и внешних оценок.

6.4. В рамках осуществления текущего мониторинга качества вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть»:

- осуществляет надзор над выполнением проверок, мероприятий внутреннего аудита и прочей деятельностью;
- устанавливает критерии оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- получает обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляет выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводит анализ установленных параметров оценки выполнения работы;
- осуществляет работу по описанию и оценке аудиторских рисков, управлению ими.

6.5. Основными аудиторскими рисками являются:

- риск необнаружения нарушений и недостатков (неполного обнаружения);
- риск ошибочного обнаружения нарушений и недостатков;
- риск невыполнения плана деятельности внутреннего аудита;
- риск несанкционированного доступа к конфиденциальной информации;
- риск потери объективности;
- риск потери независимости;
- риск ошибочного суждения.

6.6. Внутренние периодические оценки качества внутреннего аудита проводятся Службой внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» посредством самооценки один раз в год с формированием отчета о результатах самооценки. При самооценке проводится анализ достижения целей, поставленных перед Службой внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», актуализация Модели зрелости внутреннего аудита и плана по развитию функции внутреннего аудита.

6.7. Внешняя оценка качества внутреннего аудита на соответствие Международным стандартам внутреннего аудита и ПНСТ 1034-2025, настоящей Политике, а также другим локальным нормативным документам в области внутреннего аудита проводится не реже одного раза в пять лет с целью получения Советом директоров ПАО «НК «Роснефть» (Комитетом Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» по аудиту), Главным исполнительным директором ПАО «НК «Роснефть», вице-президентом – руководителем Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть» и другими заинтересованными лицами отчета с независимым мнением о качестве внутреннего аудита.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ

Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

7.2. СВЯЗИ С ДРУГИМИ ДОКУМЕНТАМИ

Политика разработана с учетом требований применимого законодательства, в том числе Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а также с учетом:

- Кодекса корпоративного управления, рекомендованного письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463;
- Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации, утвержденных приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249;
- Методических указаний по подготовке Положения о внутреннем аудите, одобренных поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- Правил листинга ПАО «Московская Биржа»;
- Рекомендаций по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах (информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143);
- Международных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов;
- ПНСТ 1034-2025.

8. ССЫЛКИ

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
2. Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите, одобренные поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148.
3. Кодекс корпоративного управления, рекомендованный письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463.
4. Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации».
5. Предварительный национальный стандарт ПНСТ 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита».
6. Международные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.
7. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».
8. Кодекс Компании № П3-01.06 П-01 «Кодекс деловой и корпоративной этики НК «Роснефть».
9. Политика Компании № П4-05 П-01 «Система управления рисками и внутреннего контроля».

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ТЕРМИНЫ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАСТОЯЩЕГО ЛНД

ТЕРМИНЫ

КАРТА КОНТРОЛЕЙ	–	инструмент оценки внутренним аудитом покрытия рисков, бизнес-процессов, бизнес-направлений контрольными функциями Компании, позволяющий координировать работу структурных подразделений, осуществляющих контрольные функции на различных уровнях, а также систематизировать информацию по направлениям для улучшений в Компании.
МОДЕЛЬ ЗРЕЛОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	–	инструмент оценки степени развития функции внутреннего аудита на основании установленных характеристик и параметров, позволяющий оценить текущее состояние и планировать развитие функции внутреннего аудита на долгосрочный период.

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНИИ	–	Топ-менеджеры ПАО «НК «Роснефть» и руководители Обществ Группы.
СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	–	вице-президент – руководитель Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», заместитель руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть», структурные подразделения ПАО «НК «Роснефть», находящиеся в непосредственном подчинении у вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».
СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	–	самостоятельное структурное подразделение ПАО «НК «Роснефть», находящееся в непосредственном подчинении у вице-президента – руководителя Службы внутреннего аудита ПАО «НК «Роснефть».
СУРиВК	–	система управления рисками и внутреннего контроля.

СПРАВОЧНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ. ТЕРМИНЫ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ И ВНЕШНИХ ИСТОЧНИКОВ

ВЫПИСКА ИЗ КОРПОРАТИВНОГО ГЛОССАРИЯ

БИЗНЕС-ПРОЦЕСС	–	совокупность взаимосвязанных целенаправленных действий по преобразованию входов в выходы, представляющие ценность для потребителя.
ВНЕШНИЙ АУДИТОР	–	коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов и имеющая право проверять общественно-значимые хозяйствующие субъекты.
ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР	–	работник, выполняющий функции внутреннего аудита и обладающий необходимыми знаниями, навыками и умениями.
ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ	–	каналы связи для приема сообщений, содержащих сведения о подозрениях, фактах или признаках корпоративного мошенничества, коррупционных действий, конфликта интересов, включающие: - электронный почтовый ящик; - телефон «Горячей линии безопасности» для голосовых сообщений (круглосуточно, звонок бесплатный); - абонентский почтовый ящик «Почты России».
ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС	–	компонент информационной системы, представляющий собой информацию в виде баз данных и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств.
КОМПАНИЯ	–	группа юридических лиц различных организационно-правовых форм, включая ПАО «НК «Роснефть», в отношении которых последнее прямо и (или) косвенно выступает в качестве основного или преобладающего (участвующего) Общества.
КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ	–	ситуация, при которой личная заинтересованность/выгода (прямая или косвенная) работников и членов коллегиальных органов управления влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение ими должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).
ЛОКАЛЬНЫЙ НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ (ЛНД)	–	внутренний документ, в котором в целях многократного применения устанавливаются правила и требования для исполнения работниками при осуществлении ими трудовой функции, а также другими лицами, на которых он

		распространяет свое действие.
ОБЩЕСТВО ГРУППЫ (ОГ)	–	хозяйственное общество, прямая и (или) косвенная доля владения ПАО «НК «Роснефть» акциями или долями в уставном капитале которого составляет 20 процентов и более.
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ / РЕВИЗОР ОБЩЕСТВА	–	орган, избираемый Общим собранием акционеров/участников Общества и осуществляющий контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества и деятельности его органов управления, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.
РИСК	–	сочетание вероятности нежелательного события и его потенциальных последствий, угроза негативного влияния случайного события на достижение целей.
СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	–	совокупность процессов управления рисками и внутреннего контроля, осуществляемых субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля на базе существующей организационной структуры, внутренних политик и регламентов, процедур и методов управления рисками и внутреннего контроля, применяемых на всех уровнях управления и в рамках всех функциональных направлений.
СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	–	документ, утвержденный Советом директоров ПАО «НК «Роснефть», содержащий четко сформулированные и измеримые стратегические цели развития ПАО «НК «Роснефть», информацию о его текущем положении в отрасли, целевой бизнес-модели и стратегических инициативах, стоящих перед ПАО «НК «Роснефть», на период не менее 5 лет.
СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	–	организационно-структурная единица, объединяющая несколько должностей (профессий), с определенными функциями, задачами и ответственностью.

СПРАВОЧНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ. ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ ЛНД

ВЕРСИЯ/ ИЗМЕНЕНИЯ	ДАТА И РЕКВИЗИТЫ РД ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»			КРАТКАЯ АННОТАЦИЯ
	УТВЕРЖДЕНИЯ	ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ (ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ)	УТРАТЫ СИЛЫ	
1.00	02.02.2015 решение Совета директоров (протокол от 02.02.2015 № 20)	18.02.2015 приказ от 18.02.2015 № 60	04.07.2016	–
Изм. 1	29.04.2016 решение Совета директоров (протокол от 29.04.2016 № 17)	04.07.2016 приказ от 04.07.2016 № 354	04.07.2017	–
Изм. 2	13.06.2017 решение Совета директоров (протокол от 13.06.2017 № 28)	04.07.2017 приказ от 04.07.2017 № 397	28.08.2017	–
Изм. 3	22.06.2017 решение Совета директоров (протокол от 22.06.2017 № 29)	28.08.2017 приказ от 28.08.2017 № 489	01.06.2020	–
Изм. 4	18.05.2020 решение Совета директоров (протокол от 18.05.2020 № 25)	01.06.2020 приказ от 01.06.2020 № 304	02.12.2021	–
Изм. 5	30.11.2021 решение Совета директоров (протокол от 30.11.2021 № 14)	02.12.2021 приказ от 02.12.2021 № 614	10.08.2026 решение Совета директоров (протокол от 07.08.2026 № 3)	–
2	07.08.2026 решение Совета директоров (протокол от 07.08.2026 № 3)	10.08.2026 приказ от 10.08.2026 № 00248-26		Политика Компании актуализирована в части терминологии, принципов построения внутреннего аудита, описаны процессы развития функции внутреннего аудита и организации внутреннего аудита в публичных акционерных обществах Компании (публичные Общества Группы); актуализированы ссылки на документы