

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 февраля 2016 г. N ИН-06-52/8

**О РАСКРЫТИИ
В ГОДОВОМ ОТЧЕТЕ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ОТЧЕТА
О СОБЛЮДЕНИИ ПРИНЦИПОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ КОДЕКСА
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

Для отражения в годовых отчетах публичных акционерных обществ сведений (отчета) о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления ([пункты 70.3 и 70.4](#) Положения Банка России от 30.12.2014 N 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг") Банк России рекомендует использовать прилагаемые [Рекомендации](#) по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления.

С.А.ШВЕЦОВ

РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТА О СОБЛЮДЕНИИ ПРИНЦИПОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ
КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Введение

Качественное раскрытие информации в ключевых областях корпоративного управления (таких как состав совета директоров (наблюдательного совета), организация процесса принятия решений и эффективность его работы, роль крупных акционеров, сделки, в совершении которых имеется заинтересованность (сделки со связанными сторонами), принятая в обществе система вознаграждений, управление рисками и внутренний контроль и др.) предоставляет акционерным обществам важную возможность довести информацию до заинтересованных лиц и способствует построению отношений доверия на финансовом рынке.

Нормы [Положения](#) Банка России от 30.12.2014 N 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" (далее - Положение о раскрытии информации) устанавливают требования <1> по включению в годовой отчет публичного акционерного общества, а также акционерного общества, осуществившего (осуществляющего) публичное размещение облигаций или иных ценных бумаг, сведений (отчета) о соблюдении принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления, рекомендованного к применению Банком России (далее - Кодекс корпоративного управления, Кодекс). При этом, [Положением](#) о раскрытии информации установлены требования к содержанию отчета о соблюдении принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления, который должен быть включен в годовой отчет публичных акционерных обществ, акции которых допущены к организованным торгам <2>.

<1> [Пункт 70.3](#) Положения Банка России от 30.12.2014 N 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг".

<2> [Пункт 70.4](#) Положения Банка России от 30.12.2014 N 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг".

Целью настоящего документа является предоставление публичным акционерным обществам рекомендаций по составлению отчета о соблюдении принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления, для включения в годовой отчет в соответствии с требованиями [Главы 70](#) Положения о раскрытии информации. Акционерные общества, не являющиеся публичными, также могут использовать настоящие Рекомендации для подготовки разделов годового отчета акционерного общества, посвященных корпоративному управлению.

Настоящие Рекомендации подготовлены с учетом положений [Кодекса](#) корпоративного управления, передовой российской и зарубежной практики, и преследуют цель формирования надлежащих стандартов к составлению соответствующих разделов годовых отчетов публичных акционерных обществ, отвечающих задачам предоставления всем заинтересованным лицам понятной, полной и структурированной информации о системе корпоративного управления, сложившейся в акционерном обществе.

Настоящие Рекомендации состоят из следующих разделов:

[Раздел 1](#): Рекомендации к структуре и содержанию отчета о соблюдении принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления, подлежащего включению в состав годового отчета публичного акционерного общества.

[Раздел 2](#): Рекомендации по объяснению ключевых причин, факторов и (или) обстоятельств, в силу которых публичным акционерным обществом не соблюдаются или соблюдаются не в полном объеме принципы корпоративного управления, закрепленные [Кодексом](#) корпоративного управления.

[Раздел 3](#): Рекомендации по описанию наиболее существенных аспектов модели и практики корпоративного управления в публичном акционерном обществе.

Использование подходов, предлагаемых в настоящих Рекомендациях, направлено на предоставление акционерными обществами заинтересованным пользователям наиболее полной, точной, систематизированной и содержательной информации о том, как акционерные общества подходят к внедрению [Кодекса](#) корпоративного управления, информации, необходимой для оценки принятой в таких обществах системы корпоративного управления и ее соответствия принципам и рекомендациям [Кодекса](#), а также информации о причинах имеющихся отклонений. При этом основой для такого раскрытия является заложенный в [Кодексе](#) корпоративного управления принцип "соблюдай или объясняй". В соответствии с таким принципом акционерное общество вправе не следовать тому или иному положению [Кодекса](#), если особенности его организации и управления, определенные обстоятельства или финансово-экономические факторы, связанные с его деятельностью, приводят к нецелесообразности использования такого положения. Но в таком случае публичное акционерное общество обязано четко и ясно предоставить исчерпывающие объяснения соответствующих причин, а также используемых обществом альтернативных механизмов корпоративного управления с указанием того, почему предпочтение было отдано именно таким альтернативным механизмам.



Раздел 3. Рекомендации по описанию наиболее существенных аспектов модели и практики корпоративного управления в публичном акционерном обществе

Как уже упоминалось ранее, на практике многие акционерные общества включают в годовой отчет специальный раздел (разделы), посвященный вопросам корпоративного управления. В таком разделе обычно приводится описание ключевых элементов системы корпоративного управления, принятой в акционерном обществе. Вместе с информацией, представленной в **Форме** отчета о соблюдении принципов Кодекса, такой раздел годового отчета выполняет важную задачу по представлению общей информации о том, каким именно образом в обществе организована система корпоративного управления. В этом отношении **Кодекс** корпоративного управления задает ориентиры того, какую информацию следует включать в годовой отчет в части описания системы корпоративного управления <1>. В соответствии с наилучшей практикой такой раздел годового отчета обычно включает в себя следующие ключевые элементы:

<1> **Пункт 293** Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.

1) обзор системы корпоративного управления, включая требования регулирования, влияющие на структуру корпоративного управления;

2) информацию об акционерах общества и взаимодействии с акционерами;

3) состав совета директоров (наблюдательного совета), включая биографические данные о его членах, сроке работы в совете директоров (наблюдательном совете) и статусе каждого члена совета директоров (наблюдательного совета) (исполнительный; неисполнительный; независимый), а также аналогичные данные <1> в отношении исполнительных органов общества;

<1> За исключением сведений о статусе каждого члена исполнительного органа акционерного общества.

4) обязанности и деятельность совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества в отчетном периоде;

5) отчет о вознаграждениях;

6) описание системы внутреннего контроля и управления рисками;

7) отчет комитета по аудиту.

В соответствии с требованиями **Положения** о раскрытии информации <1> значительная часть из указанных сведений является обязательной для включения в состав годового отчета публичного акционерного общества. Часть информации рекомендована для раскрытия в годовом отчете **Кодексом** корпоративного управления <2>, в том числе индивидуальные отчеты посещаемости заседаний совета директоров (наблюдательного совета), отчеты комитетов и др. Настоящие Рекомендации учитывают требования регулирования в части раскрытия информации о корпоративном управлении в годовом отчете, и помимо этого, содержит рекомендации в отношении структуры и формата раскрытия информации в годовом отчете, основанные на образцах лучшей практики как на российском финансовом рынке, так и на финансовых рынках других стран.

<1> **Глава 70** Положения Банка России от 30.12.2014 N 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг".

<2> **Принцип 6.2.3, пункт 294** Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.



3.6. Внутренний контроль и управление рисками

Хорошей практикой является включение в годовой отчет описания системы управления рисками и внутреннего контроля общества <1>.

<1> **Подпункт 13 пункта 293** Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.

Согласно положениям **Кодекса** <1> совет директоров (наблюдательный совет) акционерного общества должен рассматривать вопрос эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля как минимум раз в год и представлять сведения о результатах его рассмотрения в годовом отчете. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля должна учитывать принципы корпоративного управления, закрепленные **Кодексом** <2>, и основываться на внутренних аудиторских процедурах, проведенных в течение отчетного периода. Пример подобного раскрытия информации приведен ниже.

<1> [Принцип 5.1.4, пункт 262](#) Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.

<2> [Принципы 5.1.1 - 5.1.3](#) Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.

Управление рисками

Система управления рисками (СУР) разработана и внедрена в 2010 году при участии одной из консалтинговых компаний "большой четверки" на основе общепринятых концептуальных моделей управления рисками, разработанных Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO ERM "Управление рисками организации. Интегрированная модель"). Решением совета директоров [компании] от 24 сентября 2014 года утверждено Положение "Управление рисками" в новой редакции.

С целью поддержания и развития Системы управления рисками в компании создан комитет по рискам при правлении. Комитет состоит из членов правления - вице-президентов по направлениям деятельности и выполняет следующие основные функции:

- рассматривает и согласовывает корпоративный реестр рисков, карту рисков, отчет об управлении рисками;

- разрабатывает рекомендации в части методов управления рисками и согласовывает планы мероприятий по управлению рисками. Отдел управления рисками и страхования является координирующим участником процесса управления рисками и выполняет следующие функции в области организации СУР:

 - обеспечивает функциональное взаимодействие между подразделениями компании;

 - осуществляет методологическую поддержку участников интегрированного управления рисками;

 - консолидирует информацию о состоянии рисков [компании], проводит анализ влияния ключевых рисков на денежный поток и формирует отчет об управлении рисками для рассмотрения органами управления компании.

Совет директоров компании дважды в год рассматривает отчет об управлении рисками, подготовленный внутренним подразделением компании, ответственным за анализ и систематизацию информации о рисках компании, и мероприятиях по снижению рисков. В 2014 году такие отчеты рассматривались советом директоров в марте и сентябре. Кроме того, совет директоров ежегодно рассматривает план мероприятий по развитию функции управления рисками.

Внутренний контроль

Мы стремимся обеспечить внедрение элементов внутреннего контроля в соответствии с Интегрированной концепцией построения системы внутреннего контроля COSO в каждую стадию процесса управления компанией, при этом сохранив нейтральность и прозрачность процедур и методов для всех направлений деятельности компании.

В соответствии с моделью COSO в компании формируется контрольная среда, действует система оценки рисков, внедряются контрольные процедуры.

Для целей противодействия злоупотреблениям осуществляются санкционирование (авторизация) сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

В компании действует "горячая линия" противодействия коррупции и мошенничеству, а также "горячая линия" для клиентов компании. На регулярной основе осуществляется мониторинг внутреннего контроля (анализ результатов деятельности компании, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярно оцениваются и актуализируются внутренние нормативные и организационно-распорядительные документы).

3.7. Отчет комитета по аудиту

В связи с повышением внимания инвесторов и иных заинтересованных лиц к работе комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту все более распространенной становится практика, в соответствии с которой комитет по аудиту представляет отчет о своей работе в отдельном разделе годового отчета, а не в рамках раздела годового отчета о корпоративном управлении. В настоящее время компании следуют такой практике по своему усмотрению. Так, например, согласно данным исследования "Делойт", в 2015 году так поступили 83% компаний, входящих в индекс FTSE 350, в сравнении с 67% таких компаний в 2014 году. В остальных компаниях из выборки отчет комитета совета директоров по аудиту был включен в состав раздела годового отчета о корпоративном управлении. Основная цель отчета комитета совета директоров по аудиту - показать, как комитет по аудиту внедряет стандарты применимой лучшей практики, включая рекомендации [Кодекса](#) <1>.

<1> [Принцип 2.8.1, пункты 172 - 177](#) Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.

Считается хорошей практикой, когда председатель комитета совета директоров по аудиту представляет отчет комитета по аудиту от своего имени, подписывая его либо обращаясь к акционерам лично в начале отчета комитета по аудиту. Пример такого подхода, основанный на отчете комитета по аудиту эмитента из Великобритании, приводится ниже.

Введение

В качестве председателя комитета по аудиту я рад представить наш отчет акционерам [...]. В этом докладе, я надеюсь, мы сможем продемонстрировать нашу приверженность, как комитета по аудиту, нашим обязанностям в соответствии с [Кодексом](#) и эффективное исполнение этих обязанностей в течение года [...]

Ключевая задача

Нашей ключевой задачей является обеспечение эффективного надзора за процедурой составления финансовой отчетности группы, образуемой обществом и подконтрольными обществу организациями (далее - Группа). Наше внимание сосредоточено среди прочего на следующих вещах:

- качество учетной политики, практики и раскрытия финансовой информации;
- эффективность подразделения внутреннего аудита и внешнего аудитора;
- надзор за системой внутреннего контроля Группы, механизмом выявления и управления бизнес-рисками и деятельностью по соответствию требованиям.

Состав

Я возглавляю комитет, состоящий из следующих членов [список членов комитета], каждый из которых является независимым неисполнительным директором. [...] Каждый из членов комитета в своей предыдущей деятельности приобрел большой опыт в финансовых вопросах и был выбран с целью использования широкого спектра его финансовых и деловых знаний, необходимых для исполнения наших обязанностей. [...]

Обязанности

[...список обязанностей комитета по аудиту]

Перечень обязанностей можно найти на сайте общества [адрес сайта общества].

Оценка комитета

Работа комитета была оценена в рамках процедуры оценки работы совета директоров, проведенной независимой внешней организацией. Был сделан вывод, что работа комитета продолжает улучшаться на протяжении последних лет, в том числе хорошо исполняются ключевые задачи, в рамках устойчивой ежегодной повестки. Комитет получает качественные документы и отчеты со стороны исполнительного руководства и подразделения внутреннего аудита. Однако, всегда есть области, в которых можно добиться улучшения, например надзор за рисками будет в центре нашего внимания в 2015 году; мы можем сделать больше в этой области, и помимо этого, обновленный [британский] Кодекс возлагает больше обязанностей на совет директоров и комитет по аудиту в этой части.

Заседания

В течение отчетного периода было проведено четыре заседания. Каждое заседание комитета происходило до заседаний совета директоров, на которых я представлял отчет о нашей деятельности. Было проведено, по крайней мере, одно заседание, когда мы встречались с руководителем подразделения внутреннего аудита и внешним аудитором в отсутствие исполнительного руководства. Это обеспечивает нам возможность поднимать любые вопросы, представляющие для нас интерес. У нас есть возможность обращаться к сотрудникам Группы для оказания помощи в нашей работе и получать любую информацию от исполнительных директоров, чтобы выполнять свои обязанности. Мы также можем получить внешние правовые или профессиональные независимые консультации, если это необходимо. [...]

В течение периода между окончанием финансового года и датой выпуска настоящего отчета были проведены два заседания комитета, на каждом из которых присутствовали все члены комитета.

Основная деятельность

В течение периода, прошедшего с предоставления предыдущего годового отчета, наша работа была сосредоточена по следующим направлениям:

- (i) финансовая отчетность;
- (ii) внутренний контроль и управление рисками;
- (iii) внутренний аудит;
- (iv) внешний аудит.

Отчет комитета совета директоров по аудиту, как правило, содержит ключевые вопросы, рассмотренные комитетом в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, и сведения о том, как эти вопросы были решены. При описании данных вопросов важное значение придается тому, чтобы используемая в них терминология соответствовала той, которая применяется аудитором для описания в аудиторском заключении рисков существенного искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В своем отчете комитет совета директоров по аудиту сообщает о том, как он оценивает эффективность внутреннего контроля и управления рисками, внутреннего аудита, а также процесса внешнего аудита <1>. Так, в частности, рекомендуется приводить описание процесса и применяемых методов оценки; указывать

лиц, вовлеченных в оценку, приводить описание конкретных аспектов процесса аудита, которые подлежали оценке. Пример такого подхода представлен ниже в отчете компании из Великобритании.

<1> **Подпункт 2 пункта 294** Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.

Эффективность аудитора

Эффективность процесса внешнего аудита зависит от соответствующей идентификации аудиторских рисков в начале процесса аудита. [Аудитор] представляет детальный план нашего аудита каждый год, выявляет и оценивает ключевые риски. Для текущего периода существенные риски были выявлены в областях балансовой стоимости деловой репутации и нематериальных активов, оценке запасов, достаточности резервов, в том числе резервов по юридическим обязательствам, исключительных статей и воздействия значительных налоговых рисков, в связи со значительной ролью управленческих оценок, необходимых во всех этих областях. Наша работа в каждой из этих областей была подробно описана ранее в этом докладе.

Наша оценка эффективности и качества процесса аудита в решении этих вопросов формируется, среди прочего, по итогам анализа комитетом отчетов аудиторов, а также по итогам получения от менеджмента обратной связи об эффективности процесса аудита. В течение первой половины года исполнительные органы опубликовали подробную анкету для каждого финансового менеджера/директора и финансовых директоров подразделений для сбора мнений о процессе аудита в 2013 году. Эта анкета включала вопросы достаточности ресурсов и компетентности команды аудиторов, качества планирования, исполнения и конечных результатов, а также оценки общих результатов.

Выявленные вопросы и выводы были обсуждены в присутствии нас, исполнительного руководства и [аудитора], при этом исполнительное руководство и аудитор сообщили нам о действиях, реализуемых в ответ. Кроме того, на периодической основе финансовый директор и финансовый контролер встречаются с зарубежными командами внешнего аудитора.

Комитет обсудил отчет об итогах инспекции качества аудита в отношении [аудитора], выпущенный советом по финансовой отчетности в мае 2014 года, на своих заседаниях в июле и сентябре, и я также провел отдельную встречу с ведущим партнером по аудиту для обсуждения отчета. Хотя основные выводы отчета совета по финансовой отчетности отметили ухудшение относительно предыдущего года, комитет пришел к выводу, что этот отчет сам по себе не оказал влияния на нашу оценку эффективности аудита в компании.

Исполнительное руководство было удовлетворено тем, что аудитор уделил должное внимание и продемонстрировал критический анализ по основным направлениям аудиторских рисков, и хотя, разумеется, есть некоторые области для улучшения, оценка качества процесса аудита является хорошей. На основе обсуждений с менеджментом и дискуссий с [аудитором] и ключевыми людьми в финансовом блоке, мы придерживаемся такого же мнения. Этот процесс будет повторяться в отношении аудита за 2014 год в преддверии заседания комитета в июле 2015 года.

Комитет проводит закрытые заседания с внешним аудитором ежегодно, чтобы обеспечить дополнительную возможность для открытого диалога и обратной связи между комитетом и аудитором в отсутствие менеджмента. Обычно обсуждаются вопросы оценки аудитором бизнес-рисков и соответствующих действий менеджмента, прозрачности и открытости взаимодействия с руководством, подтверждение отсутствия ограничений в объеме аудиторских процедур вследствие действий менеджмента, и практика применения аудитором профессионального скептицизма.

Рекомендуемую Кодексом информацию о процедурах, используемых при избрании внешних аудиторов и обеспечивающих их независимость и объективность <1>, также следует приводить в отчете комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту.

<1> **Подпункт 3 пункта 294** Кодекса корпоративного управления, рекомендованного к применению письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463.

ФОРМА ОТЧЕТА
О СОБЛЮДЕНИИ ПРИНЦИПОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ КОДЕКСА
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

ОТЧЕТ
о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса
корпоративного управления

Настоящий отчет о соблюдении принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления был рассмотрен советом директоров [наименование акционерного общества] на заседании [дата проведения заседания совета директоров и номер соответствующего протокола].

Совет директоров подтверждает, что приведенные в настоящем отчете данные содержат полную и достоверную информацию о соблюдении обществом принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления за [отчетный период <1>].

<1> Указывается отчетный год, а если отчет о соблюдении принципов и рекомендаций [Кодекса](#) корпоративного управления содержит данные за период, прошедший с момента окончания отчетного года и до даты составления настоящего отчета, указывается дата составления настоящего отчета.

N	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус <1> соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения <2> отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
////				
2.1.3	Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	<p>1. Совет директоров определил принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.</p> <p>2. Совет директоров провел оценку системы управления рисками и внутреннего контроля общества в течение отчетного периода.</p>	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
////				
2.8.1	Для предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью общества, создан комитет по аудиту, состоящий из независимых директоров.	<p>1. Совет директоров сформировал комитет по аудиту, состоящий исключительно из независимых директоров.</p> <p>2. Во внутренних документах общества определены задачи комитета по аудиту, включая в том числе задачи, содержащиеся в рекомендации 172 Кодекса.</p> <p>3. По крайней мере один член комитета по аудиту, являющийся независимым директором, обладает опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита</p>	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	

N	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус <1> соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения <2> отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
		бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Заседания комитета по аудиту проводились не реже одного раза в квартал в течение отчетного периода.		
////				
5.1	В обществе создана эффективно функционирующая система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей.			
5.1.1	Советом директоров общества определены принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	1. Функции различных органов управления и подразделений общества в системе управления рисками и внутреннем контроле четко определены во внутренних документах/соответствующей политике общества, одобренной советом директоров.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
5.1.2	Исполнительные органы общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.	1. Исполнительные органы общества обеспечили распределение функций и полномочий в отношении управления рисками и внутреннего контроля между подотчетными ими руководителями (начальниками) подразделений и отделов.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается	

N	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус <1> соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения <2> отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
			<input type="checkbox"/> не соблюдается	
5.1.3	<p>Система управления рисками и внутреннего контроля в обществе обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах общества, целостность и прозрачность отчетности общества, разумность и приемлемость принимаемых обществом рисков.</p>	<p>1. В обществе утверждена политика по противодействию коррупции.</p> <p>2. В обществе организован доступный способ информирования совета директоров или комитета совета директоров по аудиту о фактах нарушения законодательства, внутренних процедур, кодекса этики общества.</p>	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
5.1.4	<p>Совет директоров общества предпринимает необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.</p>	<p>1. В течение отчетного периода, совет директоров или комитет по аудиту совета директоров провел оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля общества. Сведения об основных результатах такой оценки включены в состав годового отчета общества.</p>	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не	

N	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус <1> соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения <2> отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
			соблюдается	
5.2	Для систематической независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, и практики корпоративного управления общество организывает проведение внутреннего аудита.			
5.2.1	Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение или привлечена независимая внешняя организация. Функциональная и административная подотчетность подразделения внутреннего аудита разграничены. Функционально подразделение внутреннего аудита подчиняется совету директоров.	1. Для проведения внутреннего аудита в обществе создано отдельное структурное подразделение внутреннего аудита, функционально подотчетное совету директоров или комитету по аудиту, или привлечена независимая внешняя организация с тем же принципом подотчетности.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не соблюдается	
5.2.2	Подразделение внутреннего аудита проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля, оценку эффективности системы управления рисками, а также системы корпоративного управления. Общество применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.	1. В течение отчетного периода в рамках проведения внутреннего аудита дана оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками. 2. В обществе используются общепринятые подходы к внутреннему контролю и управлению рисками.	<input type="checkbox"/> соблюдается <input type="checkbox"/> частично соблюдается <input type="checkbox"/> не	

N	Принципы корпоративного управления	Критерии оценки соблюдения принципа корпоративного управления	Статус <1> соответствия принципу корпоративного управления	Объяснения <2> отклонения от критериев оценки соблюдения принципа корпоративного управления
			соблюдается	



<1> Статус "соблюдается" указывается только в том случае, если общество отвечает всем критериям оценки соблюдения принципа корпоративного управления. В ином случае указывается статус "частично соблюдается" или "не соблюдается".

<2> Приводятся по каждому критерию оценки соблюдения принципа корпоративного управления в случае, если общество соответствует только части критериев или не соответствует ни одному критерию оценки соблюдения принципа. В случае если общество указало статус "соблюдается", приведение объяснений не требуется.

<3> Укажите какой из двух альтернативных подходов, допускаемых принципом, внедряется в обществе и поясните причины избранного подхода.

<4> Если задачи комитета по номинациям реализуются в рамках иного комитета, укажите его название.

<5> Укажите перечень созданных дополнительных комитетов.