

**УТВЕРЖДЕНА**

приказом АО «ДЦСС»

от «20» июня 2017 г. № 264

Введена в действие 20 июня 2017 г.

## **ПОЛИТИКА АО «ДЦСС»**

---

### **В ОБЛАСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ**

**№ ПЗ-11.03 ПК-0002**

Версия 1.01

(с изменениями, внесенными приказом АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)

Владивосток  
2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	4
Введение .....	4
Цели .....	4
Задачи .....	4
Область действия.....	4
Период действия и порядок внесения изменений.....	5
1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	6
2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ .....	9
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10
3.1.Цели ОБЩЕСТВА в области противодействия корпоративному мошенничеству .....	10
3.2.Задачи в области противодействия корпоративному мошенничеству.	10
4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ .....	11
4.1.Неприятие корпоративного мошенничества .....	11
4.2.Неотвратимость наказания .....	11
4.3.Разделение несовместимых обязанностей.....	11
4.4.Недопущение конфликта интересов.....	11
4.5.Должная осмотрительность.....	12
4.6.Вовлеченность работников и заинтересованных третьих лиц .....	12
4.7.Отказ от ответных мер и санкций.....	13
5. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ .....	14
5.1.Законность.....	14
5.2.Своевременность .....	14
5.3.Эффективность и Достаточность.....	14
5.4.Комплексность.....	14
5.5.Централизованное управление .....	14
5.6.Специализация.....	14
5.7.Взаимодействие и координация.....	15
6. ЭТАПЫ ПРОЦЕССА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ.....	16
6.1.Постоянное улучшение состояния контрольной среды.....	16
6.2.Обнаружение признаков корпоративного мошенничества .....	16
6.3.Действия после обнаружения признаков корпоративного мошенничества .....	17
6.4.Предварительная проверка информации о наличии признаков корпоративного мошенничества.....	17

*«Права на настоящий ЛНД принадлежат АО «ДЦСС» ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения АО «ДЦСС».*

© ® АО «ДЦСС», 2017

6.5. Внутреннее расследование корпоративного мошенничества .....	19
6.6. Возмещение ущерба и привлечение к ответственности .....	20
6.7. Выработка рекомендаций по предотвращению корпоративного мошенничества .....	21
6.8. Контроль и аудит .....	21
7. ОБЯЗАННОСТИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ МЕР ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ .....	22
7.1. Обязанности дирекции АО «ДЦСС» .....	22
7.2. Обязанности руководителей структурных подразделений АО «ДЦСС» .....	22
7.3. Обязанности работников Общества .....	23
8. РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ В ОБЛАСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ .....	25
9. ССЫЛКИ .....	27

*«Права на настоящий ЛНД принадлежат АО «ДЦСС» ЛНД не может быть полностью или частично воспроизведён, тиражирован и распространён без разрешения АО «ДЦСС».*

© ® АО «ДЦСС», 2017

## ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Введение

Политика АО «ДЦСС» «В области противодействия корпоративному мошенничеству» (далее - Политика) является локальным нормативным документом, устанавливающим основные требования в области противодействия корпоративному мошенничеству.

### Цели

Политика выражает позицию Общества и формализует единые принципы и подходы к деятельности Общества в области противодействия корпоративному мошенничеству.

Настоящая Политика разработана в целях:

- создания у работников и членов органов управления АО «ДЦСС», инвестиционного сообщества и иных заинтересованных лиц единообразного понимания неприятия корпоративного мошенничества в любых формах и проявлениях на всех уровнях корпоративного управления;
- формализации и описания целей, задач и способов минимизации риска корпоративного мошенничества.

### Задачи

Задачами настоящей Политики являются:

- постановка целей и задач АО «ДЦСС», а также определение основных принципов в области противодействия корпоративному мошенничеству;
- определение единой терминологии, применяемой в АО «ДЦСС» при формализации процесса противодействия корпоративному мошенничеству, в том числе определение корпоративного мошенничества и его классификации;
- идентификация основных рисков по противодействию корпоративному мошенничеству и мер по их минимизации;
- определение обязанностей при реализации системы мер по противодействию корпоративному мошенничеству.

### Область действия

Настоящая Политика обязательна для исполнения:

- работниками АО «ДЦСС»;

– членами органов управления АО «ДЦСС».

Все работники и члены органов управления АО «ДЦСС», независимо от занимаемой должности, несут ответственность за соблюдение принципов и требований настоящей Политики, а также за действия (бездействие) подчиненных им лиц, нарушающие указанные принципы и требования. Указанная ответственность отражается в формализованных должностных обязанностях всех работников и членов органов управления АО «ДЦСС».

Лица, виновные в нарушении требований настоящей Политики, могут быть привлечены к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой или уголовной ответственности по инициативе АО «ДЦСС», правоохранительных органов или представителя учредителя АО в порядке и по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Распорядительные, локальные нормативные и иные внутренние документы не должны противоречить настоящей Политике.

### **Период действия и порядок внесения изменений**

Настоящая Политика является локальным нормативным документом постоянного действия.

Политика утверждается в АО «ДЦСС» приказом генерального директора АО «ДЦСС».

Политика признается утратившей силу в АО «ДЦСС» на основании приказа генерального директора АО «ДЦСС».

Изменения в Политику вносятся на основании решения генерального директора АО «ДЦСС».

Изменения в Политику вносятся в случаях: изменения применимого законодательства, изменения организационной структуры, полномочий руководителей, выявления недостаточной эффективности существующих процедур по противодействию вовлечению в коррупционную деятельность.

Инициаторами внесения изменений в Политику являются: руководители структурных подразделений АО «ДЦСС» по согласованию с заместителем генерального директора по безопасности АО «ДЦСС».

Ответственность за поддержание Политики в актуальном состоянии возлагается на заместителя генерального директора по безопасности АО «ДЦСС».

Контроль за исполнением требований настоящей Политики возлагается на генерального директора АО «ДЦСС».

## 1. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Близкие родственники и члены семьи** – лица, состоящие в близком родстве или свойстве с должностным лицом/работником: родители (в т.ч. усыновители), дети (в т.ч. усыновленные), полнородные и неполнородные братья (в т.ч. двоюродные), сестры (в т.ч. двоюродные), бабушки, дедушки, внуки, супруги, а также родители (в т.ч. усыновители), дети (в т.ч. усыновленные), братья (в т.ч. двоюродные), сестры (в т.ч. двоюродные), бабушки, дедушки и внуки супругов, супруги детей, дети (в т.ч. усыновленные) и супруги полнородных и неполнородных братьев и сестер.

**Примечание:** Свойство – отношения между людьми, возникающие из брачного союза одного из родственников: отношения между супругом и родственниками другого супруга, а также между родственниками супругов. Признаки свойства: а) возникает из брака, б) не основано на кровной близости; в) возникает при наличии в живых родственников мужа и (или) жены на момент заключения брака.

*(термин в редакции приказ АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

**Должная осмотрительность** – принцип, основанный на понятиях разумности и добросовестности, сформулированных в действующем законодательстве, в соответствии с которым Общество и её работники несут ответственность при совершении хозяйственных операций или принятии управленческих решений, в том числе, за получение до возникновения договорных отношений сведений, достаточных для формирования разумно обоснованного мнения о наличии признаков недобросовестности контрагента или кандидата на работу.

**Контрагент** – любое российское или иностранное юридическое или физическое лицо, с которым АО «ДЦСС» вступает в договорные отношения, за исключением трудовых отношений.

**Контрольная среда** – совокупность контрольных процедур, связанных с функционированием системы внутреннего контроля и управления рисками, и их значимости. Контрольная среда влияет на остальные компоненты системы внутреннего контроля и управления рисками и является основой для ее формирования.

**Конфликт интересов** – любые ситуации и обстоятельства, при которых частные интересы работника или его близких лиц и/или членов семьи противоречат или могут противоречить интересам предприятия и, таким образом, влияют или могут повлиять на надлежащее исполнение им должностных обязанностей, в том числе на объективное принятие решений в рамках должностных обязанностей, а также способные привести к причинению вреда правам, законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации АО «ДЦСС».

**Корпоративное мошенничество** – действия или бездействие физических и/или юридических лиц с целью получить личную выгоду и/или

выгоду иного лица в ущерб интересам предприятия и/или причинить предприятию материальный и/или нематериальный ущерб путем обмана, злоупотребления доверием, введения в заблуждение или иным образом.

Корпоративное мошенничество проявляется в виде искажения финансовой отчетности, коррупционных действий, а также хищения и иных злоупотреблений, в том числе умышленной порчи, в отношении активов предприятия.

**Коррупционные действия (коррупция)** – злоупотребление служебным положением, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп, предложение, дача, обещание, вымогательство или получение взяток, осуществление посредничества во взяточничестве, совершение платежей для упрощения административных, бюрократических и иных формальностей в любой форме, в том числе, в виде денежных средств, иных ценностей, услуг или предоставления/получения необоснованной материальной или нематериальной выгоды от любых лиц/организаций или любым лицам/организациям, включая представителей государства, общественных формирований, частных компаний и политических деятелей в целях получения личной выгоды и реализации личной заинтересованности для себя или третьих лиц.

*(термин в редакции приказ АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

**Материальный ущерб** – реальное уменьшение имущества предприятия или ухудшение состояния такого имущества (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у предприятия, если Общество несет ответственность за сохранность этого имущества), произошедшее в результате виновных действий (бездействия) работника Общества, а равно необходимость для Общества произвести затраты либо иные выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам.

**Применимое законодательство** – положения законодательства Российской Федерации, и иных законодательных и нормативных актов иностранных государств, на территории которых Общество ведет или планирует вести деятельность.

**Противодействие корпоративному мошенничеству** – комплекс мероприятий по выявлению, предотвращению, расследованию корпоративного мошенничества и устранению причин, приведших к его возникновению.

**Работник** – физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с АО «ДЦСС».

**Убытки** – утрата или повреждение имущества, а также расходы, которые Общество произвело или должно будет произвести для восстановления поврежденного имущества и/или нарушенных прав, а также

неполученные доходы, которые Общество получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено.

**Частные интересы работника** – любые личные, социальные, имущественные, финансовые, политические и иные интересы работника или его близких лиц и/или родственников.

*Термин «Члены семьи» исключен – приказ АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190.*

## 2. ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

**ОЭБ** – отдел экономической безопасности

**ОБЩЕСТВО** – АО «ДЦСС»

**ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ АО «ДЦСС»** – генеральный директор, его заместители, руководители структурных подразделений.

**СМИ** – средства массовой информации.

**СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ (СП)** – структурное подразделение АО «ДЦСС» с самостоятельными функциями, задачами и ответственностью в рамках своих компетенций, определенной Положением о структурном подразделении.

**ТОП-Менеджеры АО ДЦСС»** – генеральный директор АО «ДЦСС», заместители генерального директора АО «ДЦСС», главный бухгалтер АО «ДЦСС».

*(обозначение в редакции приказ АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **3.1. Цели ОБЩЕСТВА в области противодействия корпоративному мошенничеству**

Цели Общества в области противодействия корпоративному мошенничеству:

- обеспечение порядка в деятельности Общества путем установления единых правил и требований по формированию у работников и членов органов управления АО «ДЦСС», инвестиционного сообщества и иных лиц единообразного понимания о неприятии Обществом корпоративного мошенничества в любых формах и проявлениях на всех уровнях корпоративного управления;
- обеспечение соответствия деятельности Общества законодательству Российской Федерации, применимому законодательству любой иной страны, где Общество ведет или планирует вести деятельность;
- реализация активных мер по противодействию корпоративному мошенничеству для обеспечения экономической безопасности и защиты интересов Общества;
- минимизация риска корпоративного мошенничества для обеспечения сохранности активов и поддержания репутации Общества.

#### **3.2. Задачи в области противодействия корпоративному мошенничеству**

Задачи Общества в области противодействия корпоративному мошенничеству:

- создание механизмов контроля, обеспечивающих противодействие корпоративному мошенничеству;
- внедрение механизмов реализации основных принципов противодействия корпоративному мошенничеству;
- стандартизация и регламентация процедур в области противодействия корпоративному мошенничеству;
- обеспечение эффективной работы информационных каналов для сообщения о фактах корпоративного мошенничества;
- обеспечение распределения обязанностей и ответственности топ-менеджеров АО «ДЦСС» в целях проведения мероприятий по противодействию корпоративному мошенничеству.

## **4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ**

### **4.1. Неприятие корпоративного мошенничества**

Общество считает любые проявления корпоративного мошенничества недопустимыми, вне зависимости от суммы нанесенного ей ущерба, и принимает активные меры по противодействию корпоративному мошенничеству в своей деятельности.

### **4.2. Неотвратимость наказания**

Общество заявляет о непримиримом отношении к любым видам мошенничества на всех уровнях управления, своевременно расследует все разумно обоснованные сообщения о совершении корпоративного мошенничества и привлекает к ответственности виновных в мошенничестве или нарушении контрольных процедур лиц без учета их должности, срока работы, статуса в Обществе и иных взаимоотношений с Обществом.

Общество прикладывает все возможные разумные усилия для максимально быстрого, неотвратимого и наглядного пресечения нарушений в пределах и порядке, предусмотренном применимым законодательством и локальными нормативными документами.

Общество оставляет за собой право придавать гласности информацию о лицах, нарушивших требования применимого законодательства и настоящей Политики, в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством.

### **4.3. Разделение несовместимых обязанностей**

Общество обеспечивает полноценное разделение несовместимых должностных обязанностей и не допускает закрепления функций разработки, утверждения, применения, мониторинга и оценки за одним работником с целью минимизации возможностей по совершению и сокрытию мошенничества.

### **4.4. Недопущение конфликта интересов**

Общество ожидает, что каждый работник при исполнении им должностных обязанностей будет ставить интересы Общества выше своих частных интересов и не допускать возникновения ситуаций, которые расцениваются или могут быть расценены как конфликт интересов.

Следуя этому принципу, работники не должны прямо или косвенно влиять на принятие решений в Обществе в случае потенциального или

реального конфликта их частных интересов, включая интересы их близких лиц и/или родственников, с интересами предприятия. Работники обязаны в кратчайшие сроки информировать в письменной форме обо всех потенциальных и реальных конфликтах интересов своего непосредственного руководителя или руководителя Дирекции безопасности АО «ДЦСС», или отправить соответствующее сообщение на электронный адрес ОЭБ.

Общество рассматривает несвоевременное (после получения возможности влиять на соответствующее управленческое решение) сообщение о потенциальном или существующем конфликте интересов как корпоративное мошенничество и привлекает лиц, не раскрывших информацию о конфликте интересов, к ответственности в установленном применимым законодательством порядке.

Порядок разрешения конфликтов интересов определяется соответствующим локальным нормативным документом Общества.

#### **4.5. Должная осмотрительность**

Общество проявляет должную осмотрительность при привлечении контрагентов, кандидатов на работу и иных третьих лиц, осуществляя проверку их благонадежности, нетерпимости к коррупции и отсутствия конфликта их интересов с интересами Общества перед принятием решения о начале или продолжении деловых отношений.

#### **4.6. Вовлеченность работников и заинтересованных третьих лиц**

Общество призывает работников и заинтересованных третьих лиц в кратчайшие сроки сообщать о наличии признаков возможных нарушений требований настоящей Политики и фактах, свидетельствующих о совершении корпоративного мошенничества, а также предлагать рекомендации и меры по совершенствованию системы противодействия корпоративному мошенничеству.

Сообщения могут быть переданы следующими способами:

1. В соответствии с Положением Компании «Проверка информации, поступающей по каналам связи «Горячей линии безопасности» №ПЗ-11.03 Р-0025 обращения осуществляются посредством:

- сообщений по электронной почте - на почту sec\_hotline@rosneft.ifu;
- по телефону горячей линии - на телефон 8(800) 500-24-45.

*(первое перечисление абзаца 2 п. 4.6. в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

2. Руководителю Дирекции безопасности АО «ДЦСС».

3. Своему непосредственному или вышестоящему руководителю.

Общество гарантирует конфиденциальность всем работникам и иным лицам, сообщившим о признаках корпоративного мошенничества.

Дирекции безопасности АО «ДЦСС» в рамках компетенций, проводит проверку информации, поступившей по каналам «Горячей линии безопасности». Информация о наиболее существенных выявленных нарушениях и недобросовестных действиях работников Общества предоставляется Комиссии по урегулированию конфликтов интересов АО «ДЦСС» и генеральному директору Общества.

*(абзац 4 п. 4.6. в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

#### **4.7. Отказ от ответных мер и санкций**

Никакие санкции, в том числе увольнение, начисление премии или отказ от повышения в должности, не могут быть применены к работнику Общества за то, что он добросовестно сообщил о признаках корпоративного мошенничества, предполагаемых нарушениях контрольных процедур и иных злоупотреблениях.

Если работник Общества или иное лицо предоставляет заведомо ложную информацию, или с помощью сообщения о корпоративном мошенничестве или предполагаемых нарушениях пытается получить личную выгоду, противоречащую интересам Общества, он может быть привлечен к ответственности согласно применимому законодательству.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ**

### **5.1. Законность**

Общество строго соблюдает законодательство Российской Федерации и иных стран, нормы которых применимы к предприятию, и любое ее действие или бездействие не противоречит нормам применимого законодательства.

### **5.2. Своевременность**

Общество стремится к преобладанию упреждающих мер в системе противодействия корпоративному мошенничеству, раннему выявлению угроз безопасности предприятию, в том числе признаков возможного совершения корпоративного мошенничества, и максимально быстрому реагированию на выявленные признаки.

### **5.3. Эффективность и Достаточность**

При внедрении системы мер противодействия корпоративному мошенничеству Общество в обязательном порядке оценивает их экономическую целесообразность, в том числе сопоставимость возможного ущерба и затрат на обеспечение мер противодействия, соразмерность таких мер уровню угрозы, а также их достаточность для решения текущих задач Общества.

### **5.4. Комплексность**

Общество прилагает все разумные усилия, чтобы обеспечивать сохранность материальных и нематериальных активов комплексно, всеми доступными законными средствами в течение всего их жизненного цикла.

### **5.5. Централизованное управление**

Общество обеспечивает централизованное управление противодействием корпоративному мошенничеству, четкое распределение ответственности и полномочий в процессе противодействия корпоративному мошенничеству.

### **5.6. Специализация**

В целях повышения эффективности работы, в частности, исключения дублирования функций, Общество распределяет функции по противодействию корпоративному мошенничеству среди структурных

подразделений с учетом их специализации и стремится, чтобы все меры и средства защиты соответствовали требованиям практики противодействия корпоративному мошенничеству.

### **5.7. Взаимодействие и координация**

Общество обеспечивает координацию действий всех заинтересованных структурных подразделений между собой, а также взаимодействие с органами государственной власти и органами местного самоуправления и правоохранительными органами в процессе противодействия корпоративному мошенничеству.

## **6. ЭТАПЫ ПРОЦЕССА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ**

### **6.1. Постоянное улучшение состояния контрольной среды**

Общество принимает все возможные меры по улучшению состояния контрольной среды в соответствии с применимым законодательством и локальными нормативными документами Общества, включая следующие:

- создание нетерпимого отношения к любым формам и проявлениям корпоративного мошенничества, включая коррупционные действия, путем информирования о принятых в Обществе нормах и принципах, в том числе о требованиях настоящей Политики и Политики АО «ДЦСС» «В области противодействия вовлечению в коррупционную деятельность» №ПЗ-11.03 ПК-0001;
- создание системы информирования, в том числе анонимного, о любых нарушениях в Обществе, гарантирующего конфиденциальность лицам, сообщившим о нарушениях;
- практическое осуществление принципа должной осмотрительности при выборе контрагента и отборе кандидатов на работу;
- практическая реализация принципа разделения несовместимых обязанностей и контроль за его соблюдением;
- внедрение мер по своевременному информированию о возможных конфликтах интересов и мер по устранению существующих конфликтов интересов;
- совершенствование системы обучения и повышения компетенций работников, в том числе в части противодействия корпоративному мошенничеству;
- проведение обязательных плановых и внеплановых внутренних аудиторских и ревизионных проверок.

### **6.2. Обнаружение признаков корпоративного мошенничества**

Любой работник Общества или любое заинтересованное третье лицо, обнаруживший признаки корпоративного мошенничества или иного нарушения контрольных процедур, обязан уведомить об этом Дирекцию безопасности АО «ДЦСС»/ОЭБ (возможно анонимно в рамках программы оповещения о недостатках), своего непосредственного или вышестоящего руководителя. Руководители структурных подразделений обязаны предоставить информацию о фактах корпоративного мошенничества в зоне их ответственности в Дирекцию безопасности АО «ДЦСС»/ОЭБ и/или своему непосредственному или вышестоящему руководителю в письменной форме.

### **6.3. Действия после обнаружения признаков корпоративного мошенничества**

Руководитель структурного подразделения АО «ДЦСС» или работник Дирекции безопасности АО «ДЦСС»/ОЭБ, получивший сообщение о наличии признаков возможного корпоративного мошенничества или иного нарушения, составляет докладную записку на имя руководителя Дирекции безопасности АО «ДЦСС» с указанием:

- описания возможного корпоративного мошенничества или иного нарушения,
- периода, в течение которого происходили случаи корпоративного мошенничества или иные нарушения, если он известен;
- даты и способа обнаружения корпоративного мошенничества или иного нарушения;
- лиц, которые могут быть виновны и/или причастны к корпоративному мошенничеству или иному нарушению;
- наличия или возможности сговора с другими лицами;
- размера ущерба, если он установлен;
- возможности возмещения ущерба;
- подробной информации о предпринятых мерах в рамках своего функционала.

К докладной записке могут прилагаться:

- объяснения причастных к нарушению лиц;
- свидетельства очевидцев;
- заключение и показания экспертов и специалистов;
- письменные и вещественные доказательства;
- материалы проведенных проверочных мероприятий;
- любая иная информация и документы, имеющие отношение к проверяемым фактам.

### **6.4. Предварительная проверка информации о наличии признаков корпоративного мошенничества**

Предварительная проверка сообщений о наличии признаков корпоративного мошенничества или ином нарушении контрольных процедур проводится для определения целесообразности инициирования внутреннего расследования с привлечением рабочей группы. Поводом для организации и проведения предварительной проверки сообщений может являться первичная

информация о мошенничестве, коррупции, хищениях, недостачах, порче материальных ценностей, утрате конфиденциальной и инсайдерской информации и иных фактах нарушения контрольных процедур, содержащаяся:

- в служебных записках работников Общества;
- в претензионных и судебных документах;
- в заявлениях и письмах граждан, в том числе работников Общества, направленных в адрес Общества;
- в сообщениях органов государственной власти и местного самоуправления;
- в сообщениях СМИ;
- в сообщениях, поступающих по программе оповещения о недостатках, в том числе анонимно;
- в материалах проверок финансово-хозяйственной деятельности, инвентаризаций, ревизий и т.п.;
- в материалах проверок Дирекции безопасности АО «ДЦСС»;
- в материалах комплексных плановых и внеплановых проверочных мероприятий, а также выполнения требований по проведению проверок, установленных законодательством Российской Федерации;
- в иных материалах или документах.

При получении сообщений о возможном корпоративном мошенничестве или ином нарушении контрольных процедур внутри АО «ДЦСС», а также при иных основаниях, установленных в локальных нормативных документах Общества, предварительная проверка сообщений проводится силами Дирекции безопасности АО «ДЦСС».

В ходе предварительной проверки сообщений устанавливаются основные обстоятельства нарушения, в том числе, наличие или отсутствие признаков нарушения, основные его элементы и наличие ущерба.

Сроки и порядок проведения предварительной проверки установлены в локальных нормативных документах Общества, регламентирующих порядок проверки информации, поступающей по каналам «Горячей линии безопасности».

В случае установления целесообразности проведения внутреннего расследования руководитель Дирекции безопасности АО «ДЦСС» либо руководитель ОЭБ подготавливает проект приказа АО «ДЦСС» о проведении внутреннего расследования.

## 6.5. Внутреннее расследование корпоративного мошенничества

Внутренние расследования корпоративного мошенничества осуществляются рабочими группами, состоящими из представителей Дирекции безопасности АО «ДЦСС»/ОЭБ, отделом обеспечения персоналом АО «ДЦСС» и иных структурных подразделений АО «ДЦСС». Состав рабочей группы утверждается приказом АО «ДЦСС» с учетом рекомендаций начальника отдела экономической безопасности АО «ДЦСС».

*(абзац 1 п. 6.5 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

Целями внутреннего расследования сообщений о наличии признаков корпоративного мошенничества являются:

- установление или опровержение факта корпоративного мошенничества;
- установление лиц, виновных в корпоративном мошенничестве и причастных к нему;
- определение суммы ущерба, причиненного предприятию;
- определение возможности и экономической целесообразности возмещения причиненного ущерба;
- анализ причин и условий возникновения корпоративного мошенничества;
- принятие мер по предотвращению повторения подобных случаев в будущем.

Руководитель структурного подразделения АО «ДЦСС» совместно с начальником Управления персоналом АО «ДЦСС», начальником Правового управления АО «ДЦСС», и участниками рабочей группы по проведению внутреннего расследования принимает меры по обеспечению сохранности доказательств, в том числе по ограничению доступа подчиненного ему работника, в отношении которого проводится внутреннее расследование, к информации, потенциально являющейся доказательствами для целей проводимого внутреннего расследования, в рамках, предусмотренных применимым законодательством и локальными нормативными документами, и в пределах своей компетенции.

*(абзац 3 п. 6.5 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

В случае если в результате расследования установлено наличие признаков состава преступления частного обвинения, материалы расследования могут передаваться в правоохранительные органы. При проведении дальнейшего расследования Общество должна руководствоваться указаниями правоохранительных органов.

В случае если в результате расследования установлено наличие признаков состава преступления частного-публичного или публичного обвинения, материалы расследования должны передаваться в

правоохранительные органы. Проведением дальнейшего расследования в этом случае занимаются правоохранительные органы.

## **6.6. Возмещение ущерба и привлечение к ответственности**

Возмещение материального ущерба, причиненного предприятию, является основной целью внутреннего расследования корпоративного мошенничества.

Общество требует возмещения ущерба в каждом случае при установлении лица, виновного или причастного к корпоративному мошенничеству, и в обязательном порядке при проведении внутреннего расследования проводит оценку материального ущерба.

Возмещение ущерба, при наличии оснований для этого, производится независимо от привлечения работника предприятия к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности за действие/бездействие, которым причинен ущерб Обществу в рамках, установленных применимым законодательством и иными локальными нормативными документами.

Взыскание с работника предприятия, чья вина в умышленном причинении ущерба Компании установлена, суммы причиненного ущерба, не превышающего среднего месячного заработка работника, производится по распоряжению генерального директора АО «ДЦСС» в порядке, предусмотренном трудовым законодательством Российской Федерации и локальными нормативными документами. Распоряжение может быть издано не позднее одного месяца со дня окончательного установления размера причиненного работником ущерба.

Если работник не согласен добровольно возместить причиненный ущерб и/или сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию с работника, превышает его средний месячный заработок, то взыскание производится в судебном порядке. Начальник Правового управления АО «ДЦСС» определяет наличие оснований для подачи в суд иска о возмещении ущерба. При наличии оснований взыскивает ущерб в судебном порядке.

*(абзац 5 п. 6.6 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

Дирекция безопасности АО «ДЦСС»:

- организует мероприятия по взысканию ущерба в досудебном порядке;
- передает материалы расследования в юридический отдел АО «ДЦСС» для определения дальнейших процессуальных действий;
- оказывает содействие в рамках исполнительного производства.

## **6.7. Выработка рекомендаций по предотвращению корпоративного мошенничества**

По общему правилу, по окончании расследования руководитель Дирекции безопасности АО «ДЦСС» готовит обобщенные результаты расследования и совместно с отделом обеспечения персоналом АО «ДЦСС» предлагает рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля.

*(абзац 1 п. 6.7 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

Начальник отдела обеспечения персоналом АО «ДЦСС» также вправе представлять самостоятельные предложения по устранению условий, способствовавших совершению корпоративного мошенничества или иных нарушений контрольных процедур, в том числе на основании обобщения результатов ранее проведенных аудитов и проверок.

*(абзац 2 п. 6.7 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

При необходимости руководитель Дирекции безопасности АО «ДЦСС» совместно с начальником отдела обеспечения персоналом АО «ДЦСС» инициирует обсуждение (в том числе создание рабочей группы с привлечением экспертов внутри Общества и/или внешних консультантов) и внесение изменений в локальные нормативные документы на основании подготовленных рекомендаций с целью устранения возможности повторения корпоративного мошенничества в будущем.

*(абзац 3 п. 6.7 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

Руководитель Дирекции безопасности АО «ДЦСС» совместно с начальником Правового управления АО «ДЦСС» рассматривает целесообразность включения выявленного случая корпоративного мошенничества в классификатор видов корпоративного мошенничества.

*(абзац 4 п. 6.7 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*

## **6.8. Контроль и аудит**

Общество обеспечивает проведение регулярных внешних и внутренних аудиторских проверок, в частности, системы бухгалтерского и управленческого учета, а также контроль за соблюдением требований применимого законодательства и локальных нормативных документов Общества, в том числе принципов и требований, установленных настоящей Политикой, а также требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

## **7. ОБЯЗАННОСТИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ МЕР ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ**

### **7.1. Обязанности дирекции АО «ДЦСС»**

Органы управления АО «ДЦСС» обеспечивают поддержку мер противодействия корпоративному мошенничеству, в частности:

- осуществление необходимых мер (в том числе требующих выделения дополнительных ресурсов), связанных с обеспечением сохранности активов и совершенствованием системы внутреннего контроля;
- обеспечение неотвратимого и своевременного расследования признаков наличия корпоративного мошенничества;
- содействие в осуществлении необходимых мер по привлечению к ответственности работников АО «ДЦСС», если нарушения, допущенные в их деятельности, привели к совершению корпоративного мошенничества.

Заместитель генерального директора по безопасности осуществляет надзор за проведением специальных проверок (расследований) по вопросам потенциальных случаев корпоративного мошенничества, коррупции, иных недобросовестных действий работников АО «ДЦСС», организует контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами АО «ДЦСС» в рамках функционирования такой системы.

Дирекция безопасности АО «ДЦСС» на периодической основе проводит независимую оценку состояния системы противодействия корпоративному мошенничеству, а также оценку соответствия деятельности Общества нормам применимого законодательства и настоящей Политики. Результаты оценки представляются на рассмотрение заместителя генерального директора по безопасности.

Генеральный директор Общества принимает решение о целесообразности придания гласности результатов обнаружения, расследования и/или привлечения виновных и/или причастных к корпоративному мошенничеству к ответственности за установленные факты, в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством.

### **7.2. Обязанности руководителей структурных подразделений АО «ДЦСС»**

Руководители структурных подразделений Общества обеспечивают предотвращение и выявление корпоративного мошенничества в зоне своей ответственности и в пределах своей компетенции.

В этих целях они обязаны:

- обеспечивать эффективное функционирование системы внутреннего контроля;
- выявлять в рамках своей компетенции уязвимые с точки зрения корпоративного мошенничества процессы и процедуры;
- инициировать применение мер дисциплинарного воздействия в отношении работников, виновных или причастных к корпоративному мошенничеству и нарушениям системы внутреннего контроля совместно с Управлением персоналом АО «ДЦСС» и Правовым управлением АО «ДЦСС»;  
*(третье перечисление абзац 2 п. 7.2 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*
- оказывать содействие предварительной проверке или внутреннему расследованию путем направления соответствующих представителей структурных подразделений для участия в рабочих группах;
- оказывать содействие рабочей группе, проводящей предварительную проверку и/или внутреннее расследование, путем предоставления доступа в помещения, к объектам и документам, необходимым для осуществления предварительной проверки и/или внутреннего расследования;
- своевременно информировать Дирекцию безопасности АО «ДЦСС» (ОЭБ) обо всех признаках наличия корпоративного мошенничества или попытках его совершения в зоне своей ответственности.

### **7.3. Обязанности работников Общества**

Работники Общества обязаны в рамках противодействия корпоративному мошенничеству:

- неукоснительно соблюдать применимое законодательство, нормы и принципы настоящей Политики и иных локальных нормативных документов;
- не совершать действий/бездействий, которые могут быть объективно расценены как корпоративное мошенничество или умышленное нарушение системы внутреннего контроля;
- в кратчайшие сроки информировать Дирекцию безопасности АО «ДЦСС»/ОЭБ или своего непосредственного руководителя о ставшем им известным потенциальном или реальном конфликте интересов;
- знать о необходимости информирования Дирекции безопасности АО «ДЦСС» (в том числе с помощью программы оповещения о недостатках) о наличии признаков корпоративного мошенничества любым доступным способом, в устной или письменной форме в кратчайшие сроки;

– оказывать содействие проведению проверочных мероприятий, предварительных проверок и внутренних расследований, включая предоставление объяснений, передачу необходимых документов и сведений в пределах своих компетенций и в порядке, установленном применимым законодательством и локальными нормативными документами.

## 8. РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ В ОБЛАСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРПОРАТИВНОМУ МОШЕННИЧЕСТВУ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Таблица 1

Риск-менеджмент в области противодействия корпоративному  
мошенничеству и обеспечения экономической безопасности

№ П/П	Риск	Показатель измерения риска	Корректирующие и предупреждающие действия
1	2	3	4
<b>1</b>	<b>Риск совершения корпоративного мошенничества</b>		
1.1	Риск искажения и/или фальсификации финансовой или нефинансовой отчетности.	Количество выявленных Дирекцией безопасности АО «ДЦСС» и иными структурными подразделениями АО «ДЦСС» внутри Общества искажений финансовой, управленческой и иной отчетности предприятия.  Количество искажений финансовой и иной отчетности Общества, выявленных внешними аудиторами.	Общие меры по противодействию корпоративному мошенничеству приведены в разделе 7 и в подразделе 6.1 настоящей Политики.
1.2	Риск совершения мошеннических действий работниками Общества и/или ее контрагентами от имени Общества или в её интересах.	1. Количество выявленных фактов нарушений контрольных процедур Общества в области противодействия корпоративному мошенничеству. 2. Количество сообщений в СМИ и иных открытых источниках о подозрениях в мошенничестве от имени Общества или в её интересах.	1. Коммуникация принципов и системы надлежащих процедур противодействия корпоративному мошенничеству руководством, включая доведение до сведения работников Общества положений и требований настоящей Политики, проведение тренингов, разъясняющих работникам систему надлежащих процедур противодействия корпоративному мошенничеству деятельность в Обществе. 2. Проведение внутреннего аудита, обработка сообщений в рамках программы оповещения о недостатках и иные меры, направленные на выявление потенциальных нарушений процедур в Обществе, предусмотренные локальными нормативными

<b>№ П/П</b>	<b>Риск</b>	<b>Показатель измерения риска</b>	<b>Корректирующие и предупреждающие действия</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
			документами. 3. Внедрение иных мер, регулирующих порядок противодействия корпоративному мошенничеству и общие меры по улучшению системы внутреннего контроля.
1.3	Риск неправомерного использования, присвоения или иного злоупотребления активами Общества.	Количество выявленных любым способом случаев злоупотреблений с любыми видами активов.	Общие меры по противодействию корпоративному мошенничеству приведены в разделе 7 и подразделе 6.1 настоящей Политики.

## 9. ССЫЛКИ

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ.
3. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
4. Политика АО «ДЦСС» «В области противодействия вовлечению в коррупционную деятельность» № ПЗ-11.03 ПК-0001.  
*(п. 4 в редакции приказа АО «ДЦСС» от 07.05.2024 № 190)*