

УТВЕРЖДЕНА
приказом ООО «Газпром ГНП продажи»
от «10» июня 2025 г. № 70

ПОЛИТИКА
управления рисками и внутреннего контроля
ООО «Газпром ГНП продажи»
(редакция 2)

Санкт-Петербург

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	4
3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК.....	9
4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК	10
5. УЧАСТНИКИ СУРиВК. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ УЧАСТНИКОВ	12
6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СУРиВК	19
7. КОМПОНЕНТЫ СУРиВК	20
7.1. Внутренняя контрольная среда	20
7.2. Постановка целей	21
7.3. Идентификация рисков.....	21
7.4. Оценка рисков	22
7.5. Реагирование на риски	24
7.6. Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками	24
7.7. Процедуры внутреннего контроля	25
7.8. Мониторинг рисков и выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля	26
7.9. Отчетность и обмен информацией в рамках СУРиВК. Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК	27
7.10. Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК.....	28

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и локальными нормативными актами ООО «Газпром ГНП продажи» (далее – Общество), в соответствии с Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25.12.2018 № 3195, с учетом принципов, определенных в Кодексе корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), Методическими указаниями по подготовке положения о системе управления рисками (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148), Методическими рекомендациями по организации управления рисками и внутреннего контроля в области предупреждения и противодействия коррупции в акционерных обществах с участием Российской Федерации (утверждены приказом Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 02.03.2016 № 80), международных и российских стандартов и рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля¹, и в соответствии с Политикой управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром ГНП холдинг», утвержденной приказом ООО «Газпром ГНП холдинг» от 20.05.2025 № 88.

1.2. Настоящая Политика направлена на развитие и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля Общества с целью повышения надежности и эффективности ее функционирования, обеспечения достаточных гарантий достижения целей и решения задач Общества.

1.3. Настоящая Политика определяет единые основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, устанавливает компоненты системы управления рисками и внутреннего контроля, ее цели и задачи, а также определяет основные задачи и распределение полномочий участников системы управления рисками и внутреннего контроля.

1.4. Дочерние общества ООО «Газпром ГНП продажи» на основе настоящей Политики обеспечивают утверждение локального нормативного акта (Политики), регламентирующего порядок управления рисками и внутреннего контроля в дочернем обществе.

Представители интересов Общества в органе управления иной организации обеспечивают разработку и принятие на основе настоящей Политики локального нормативного акта (Политики), регламентирующего порядок управления рисками и внутреннего контроля дочернего общества.

1.5. Система управления рисками и внутреннего контроля распространяется на всю деятельность Общества и его дочерних обществ,

¹ Стандарты управления рисками ISO 31000, Федерации Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA), Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO), Комитета Директоров по рискам (CCRO), Базельского комитета по банковскому надзору, а также ГОСТы серии «Менеджмент риска».

включает все уровни управления и виды деятельности, все риски Общества.

1.6. Контроль за соблюдением настоящей Политики, поддержанием ее в актуальном состоянии, а также разрешением спорных вопросов в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляет Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля Общества.

2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. **Бизнес-процесс** – функция, деятельность (действие), направленные на достижение определенного результата, состоящие из последовательно выполняемых операций.

2.2. **Вероятность** – степень (мера) возможности реализации риска².

2.3. **Владелец бизнес-процесса** – структурное подразделение или работник Общества, осуществляющие реализацию, совершенствование бизнес-процесса, ответственные за результаты и достижение поставленных целей. Владелец бизнес-процесса является владельцем всех идентифицированных в рамках данного бизнес-процесса рисков (присущих бизнес-процессу).

2.4. **Владелец процедур внутреннего контроля** – работник или структурное подразделение Общества, на которые в установленном порядке возложена обязанность осуществления процедур внутреннего контроля. Владельцы процедур внутреннего контроля назначаются по представлению владельца бизнес-процесса в порядке, установленном в Обществе.

2.5. **Владелец риска** – структурное подразделение или работник Общества, осуществляющее реализацию этапов процесса управления риском (идентификацию, оценку и мониторинг риска, разработку, реализацию и мониторинг мероприятий по управлению риском, подготовку и предоставление отчетности), присущим деятельности структурного подразделения. Владельцы рисков назначаются локальным нормативным актом Общества.

2.6. **Внутренний контроль** – процесс, осуществляемый органами управления Общества, структурными подразделениями Общества, работниками Общества, призванный обеспечить достаточную уверенность в достижении целей Общества.

2.7. **Внутренняя контрольная среда** – совокупность правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается в Обществе и организациях Группы Газпром ГНП холдинг органами управления с целью обеспечения эффективного функционирования внутреннего контроля.

2.8. **Группа Газпром** – ПАО «Газпром» и организации Группы Газпром.

2.9. **Группа Газпром ГНП холдинг** – ООО «Газпром ГНП холдинг» и организации Группы Газпром ГНП холдинг.

² Выражается количественно частотой наступления события за определенный период времени, в процентах или долях единицы, а также посредством балльных оценок или качественно.

2.10. **Дочернее общество** – общество, в котором основное общество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

2.11. **Допустимый уровень риска** – уровень риска, не превышающий предельно допустимый уровень риска, который органы управления Общества считают приемлемым, и в результате реализации которого отклонение от поставленной цели не превысит установленный уровень.

2.12. **Значимость уровня риска** – качественная характеристика уровня риска по степени его влияния на достижение поставленных целей и решение задач Общества.

2.13. **Идентификация риска** – процесс установления источников риска, событий, приводящих к реализации угроз, исследование их причин и описание возможных последствий.

2.14. **Инвентаризация рисков** – процедура актуализации сведений о рисках, содержащихся в реестре рисков.

2.15. **Классификация рисков** – группировка рисков по определенным классификационным признакам, используемым для структурирования множества рисков.

2.16. **Ключевые риски** – риски, объединяющие критические и существенные риски.

2.17. **Коллегиальный орган** – постоянно действующий коллегиальный орган (комитет, комиссия, рабочая группа) Общества, осуществляющий функции, предусмотренные настоящей Политикой. Коллегиальный орган формируется и функционирует в порядке, установленном в Обществе. Если в Обществе отсутствует Коллегиальный орган, его функции в соответствии с настоящей Политикой осуществляет Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром ГНП холдинг».

2.18. **Критический риск** – риск, уровень которого превышает предельно допустимый уровень риска.

2.19. **Лимиты на риск** – взаимосвязанная иерархическая совокупность показателей, ограничивающих полномочия владельцев (совладельцев) рисков по принятию рисков и обеспечивающая условия, при которых уровень риска не превышает величину предельно допустимого уровня риска.

2.20. **Мероприятия по управлению рисками** – совокупность действий по реализации способов реагирования на риск, осуществляемых с целью обеспечения достаточной уверенности в том, что остаточный уровень риска не превышает предельно допустимый уровень риска.

2.21. **Мониторинг рисков** – процесс контроля и пересмотра уровней риска с целью выявления изменений, в том числе связанных с осуществлением мероприятий по управлению рисками, с изменением причин, влияющих на уровень идентифицированного риска. Мониторинг рисков включает систематическое обновление и актуализацию информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками.

2.22. **Несущественный риск** – риск, уровень которого не превышает пороговый уровень риска.

2.23. **Общество** – ООО «Газпром ГНП продажи».

2.24. **Организации Группы Газпром ГНП холдинг** – в целях применения настоящей Политики к организациям Группы Газпром ГНП холдинг относятся следующие общества и организации:

- дочерние общества ООО «Газпром ГНП холдинг»;
- дочерние общества дочерних обществ ООО «Газпром ГНП холдинг»;
- общества и организации, в уставном капитале которых ООО «Газпром ГНП холдинг» совместно со своими дочерними обществами и/или дочерними обществами дочерних обществ ООО «Газпром ГНП холдинг» владеют более 50 % долей (акций).

2.25. **Органы управления Общества** – Общее собрание участников Общества, единоличный исполнительный орган Общества³.

2.26. **Остаточный уровень риска** – уровень риска, который остается после реализации мероприятий по управлению риском.

2.27. **Ответственный за выполнение мероприятий по управлению рисками** – структурное подразделение или работник Общества, к обязанностям которых относится выполнение мероприятий по управлению рисками. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками назначаются по представлению владельцев (совладельцев) рисков в порядке, определенном в Обществе.

2.28. **Ответственный за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля** – структурное подразделение или работник Общества, к обязанностям которых относится осуществление мониторинга выполнения процедур внутреннего контроля. Ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля назначаются в порядке, определенном в Обществе.

2.29. **Оценка риска** – процесс, включающий применение качественных или количественных методов для измерения уровня риска и определения значимости уровня риска.

2.30. **Подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю (ПУРиВК)** – структурное подразделение ПАО «Газпром», формирующее единую политику в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром, осуществляющее методологическое обеспечение ее реализации, а также взаимодействие со структурными подразделениями ПАО «Газпром» и организациями Группы Газпром по вопросам управления рисками и внутреннего контроля в рамках своей компетенции.

2.31. **Показатели риска** – количественные метрики, используемые для измерения уровня риска, рассчитываемые в соответствии с выбранными

³ Единоличный исполнительный орган управляющей организации Общества в случае передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющему.

подходами (методами) к оценке риска, и определенные формализованным способом, учитывающие вероятность и последствия реализации риска.

2.32. Пороговый уровень риска – уровень риска, представляющий границу между существенными и несущественными рисками.

2.33. Последствия – степень влияния реализации риска на достижение целей и решение задач Общества⁴.

2.34. Предельно допустимый уровень риска – верхняя граница допустимого уровня риска.

2.35. Процедуры внутреннего контроля – действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

2.36. Реагирование на риск – совокупность целенаправленных воздействий на риск, включающих, в том числе следующие способы:

- уклонение от риска (избежание/исключение риска), отказ от мероприятий/деятельности, в результате которых возникает риск, отказ от потенциальных источников риска;

- снижение (сокращение) риска – реализация мероприятий, осуществление действий, направленных на уменьшение уровня риска;

- перераспределение (передача) риска – разделение риска с другой стороной или сторонами, страхование;

- принятие (сохранение/удержание) риска – отсутствие действий, применяемых при других способах реагирования на риск, самострахование, хеджирование.

2.37. Реализация риска – наступление событий, действие обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных целей Общества.

2.38. Реестр рисков – документ, содержащий предоставленную владельцами (совладельцами) рисков основную (сводную) информацию о рисках, формируемый риск-координаторами.

2.39. Риск – потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных целей Общества.

2.40. Риск-координатор – работник или структурное подразделение Общества, к обязанностям которых отнесено обеспечение методологической поддержки процесса управления рисками (идентификация рисков, оценка рисков, реагирование на риски и мониторинг рисков), консолидация информации по рискам/процедурам внутреннего контроля, формирование реестра рисков и отчетности по рискам/процедурам внутреннего контроля, координация взаимодействия участников процесса управления рисками. Риск-координаторы назначаются локальным нормативным актом Общества.

2.41. Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) – совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов,

⁴ Выражаются количественно через финансовые показатели, а также посредством балльных оценок или качественно.

организационной структуры, локальных нормативных актов Общества и иных документов, методик и процедур (положения, регламенты, стандарты и методические указания), норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых работниками структурных подразделений Общества, направленная на обеспечение достаточных гарантий достижения целей и решения задач, а также поддержку работников структурных подразделений Общества при принятии решений в условиях неопределенности.

2.42. Событие – обстоятельство или стечение обстоятельств, факт изменения специфического набора условий, действие внешних и внутренних факторов, создающие неопределенности, влияющие на достижение поставленных целей и решение задач Общества.

2.43. Совладелец процедур внутреннего контроля – работник или структурное подразделение Общества, разделяющие полномочия по выполнению процедур внутреннего контроля с владельцем процедур внутреннего контроля и другими совладельцами процедур внутреннего контроля. Совладелец процедур внутреннего контроля назначается по представлению владельца бизнес-процесса в порядке, установленном в Обществе.

2.44. Совладелец риска – структурное подразделение Общества, разделяющее полномочия по управлению риском с владельцем риска и другими совладельцами риска. Совладельцы рисков назначаются локальным нормативным актом Общества.

2.45. Средства контроля – процессы (в том числе автоматизированные), позволяющие выявлять и предупреждать несоответствие объекта внутреннего контроля установленным требованиям.

2.46. Существенный риск – риск, уровень которого является допустимым, но превышает пороговый уровень риска.

2.47. Угрозы – характеристика потенциальных событий, негативно влияющих на достижение поставленных целей и решение задач Общества.

2.48. Управление рисками – систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Общества и обеспечивающий поддержку органам управления Общества в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

2.49. Управляемость риском – качественная характеристика риска, указывающая на степень возможного воздействия на факторы риска с применением способов реагирования на риск.

2.50. Уровень риска – выраженное определенным формализованным способом сочетание вероятности и последствий реализации риска.

2.51. Фактор риска – субъект, объект или деятельность, которые самостоятельно или в комбинации друг с другом при определенных условиях могут привести к реализации риска.

2.52. Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля (ЦОУРиВК) – профильное (-ые) структурное (-ые) подразделение (-я) Общества (иная (-ые) штатная (-ые) единица (-ы), группа (- ы)), на которое (-ые) в соответствии с локальным нормативным актом

Общества возложена обязанность по решению задач и выполнению функций, в процессе управления рисками и внутреннего контроля, а также обладающее (- ие) необходимыми трудовыми и материальными ресурсами для выполнения возложенных задач.

2.53. **Шансы** – характеристика потенциальных событий, позитивно влияющих на достижение поставленных целей Общества.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК

3.1. Целями СУРиВК являются:

- обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей;
- обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.2. Задачами СУРиВК являются:

3.2.1. Поддержка систематических и непрерывных процессов идентификации и оценки рисков, влияющих на достижение целей Общества; сокращение числа непредвиденных событий, оказывающих негативное влияние на достижение целей Общества;

3.2.2. Эффективное управление рисками, совершенствование процессов принятия решений по реагированию на риски; повышение эффективности использования и распределения ресурсов на мероприятия по управлению рисками и выполнение процедур внутреннего контроля;

3.2.3. Разработка способов реагирования на риск, мониторинг рисков и выполнение мероприятий по управлению рисками, эффективное и оперативное реагирование на изменения факторов риска; систематизация и накопление информации о потенциальных и реализовавшихся рисках в Обществе;

3.2.4. Установление предельно допустимых и пороговых уровней риска, снижение влияния рисков до допустимого уровня, обеспечение приемлемости принимаемых Обществом рисков;

3.2.5. Разработка процедур внутреннего контроля (в том числе направленных на предупреждение и противодействие коррупции) для своевременного реагирования на риски; надлежащее и своевременное выполнение процедур внутреннего контроля;

3.2.6. Своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений процедур внутреннего контроля в деятельности Общества;

3.2.7. Распределение полномочий по управлению рисками и внутреннему контролю на всех уровнях управления в Обществе; обеспечение построения в Обществе оптимальной организационной структуры на основе принципа разделения обязанностей между участниками СУРиВК;

3.2.8. Формирование методологической базы для функционирования СУРиВК, регламентирование и стандартизация процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля; совершенствование локальных нормативных актов Общества в части включения и/или совершенствования процессов

управления рисками и процедур внутреннего контроля на всех уровнях управления;

3.2.9. Создание и поддержка регулярной и унифицированной отчетности Общества по управлению рисками и внутреннему контролю; обеспечение целостности и прозрачности управленческой отчетности Общества, информирование органов управления Общества о ключевых рисках и мероприятиях по их снижению;

3.2.10. Создание условий для своевременной подготовки и предоставления отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством;

3.2.11. Создание надежной информационной среды для планирования деятельности и принятия управленческих решений; обеспечение процессов принятия управленческих решений, обеспеченных информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями;

3.2.12. Повышение устойчивости и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.2.13. Обеспечение сохранности активов, а также эффективное использование и распределение ресурсов;

3.2.14. Повышение уровня управления рисками в Обществе, укрепление доверия инвесторов и других заинтересованных лиц;

3.2.15. Обеспечение соблюдения законодательства и локальных нормативных актов Общества, ООО «Газпром ГНП холдинг» и ПАО «Газпром».

4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК

Организация и функционирование СУРиВК осуществляются с соблюдением следующих принципов:

4.1. Принцип системности (интегрированности). СУРиВК является неотъемлемой частью корпоративного управления, интегрированной с действующими в Обществе системами планирования, управления проектами и программами, управления производственной безопасностью и другими системами управления. Процессы управления рисками и процедуры внутреннего контроля встраиваются во все бизнес-процессы.

4.2. Принцип комплексности. СУРиВК действует на всех уровнях корпоративного управления и во всех структурных подразделениях Общества, охватывает все бизнес-процессы и операции, все идентифицированные риски.

4.3. Принцип соответствия (целям). Управление рисками осуществляется исходя из поставленных целей при формировании стратегии развития Общества, а также целей и направлений деятельности Общества.

4.4. Принцип достаточной уверенности. СУРиВК направлена на обеспечение достаточной (высокой), но не абсолютной гарантии достижения целей и решения задач Общества.

4.5. Принцип адаптивности и развития. СУРиВК предусматривает мониторинг и адаптацию, гибкое реагирование на изменение внутренних

и внешних условий деятельности. В Обществе обеспечиваются условия для постоянного развития СУРиВК.

4.6. Принцип существенности и ресурсного обеспечения. Мероприятия по управлению рисками и процедуры внутреннего контроля должны быть направлены в первую очередь на ключевые риски. В процессе принятия решений выделяются ресурсы, необходимые для эффективного управления рисками и внутреннего контроля.

4.7. Принцип непрерывности (функционирования). Постоянное и устойчивое функционирование СУРиВК, обеспечивающее непрерывность процесса принятия решений, осуществляемое на всех уровнях управления и позволяющее Обществу своевременно выявлять и реагировать на ключевые риски.

4.8. Принцип взаимодействия и коллегиальности. Согласованные действия участников СУРиВК в достижении целей. Выполнение мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля, влияющих на деятельность нескольких структурных подразделений Общества, основывается на совместно принимаемых решениях.

4.9. Принцип ответственности. Определение в локальных нормативных актах Общества прав и обязанностей участников СУРиВК. Каждый работник Общества в рамках выполнения своих обязанностей и имеющихся компетенций участвует в процессе управления рисками, разработки и надлежащего выполнения процедур внутреннего контроля.

4.10. Принцип разделения обязанностей. Разграничение функций, исключающее совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения.

4.11. Принцип оценки результатов. Показатели деятельности определяются, а результаты деятельности оцениваются с учетом требований к управлению рисками и внутреннему контролю.

4.12. Принцип структурированности и оперативности. СУРиВК структурирована и регламентирована, обеспечивая своевременность и полноту предоставления информации о рисках и процедурах внутреннего контроля в Обществе.

4.13. Принцип единой нормативной среды. Процессы управления рисками и процедуры внутреннего контроля осуществляются на основе принципов и подходов, норм и требований, терминологии, методологии, структуры отчетности и информационно-технологического обеспечения, единых для Общества.

4.14. Принцип экономической целесообразности. Ресурсы, направляемые на реализацию мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля, должны быть обоснованы экономическим эффектом от снижения уровня рисков.

4.15. Принцип трех линий защиты.

Первая линия защиты – управление рисками и внутренний контроль на уровне бизнес-процессов. Управление рисками и внутренний контроль

осуществляется владельцами бизнес-процессов на уровне структурных подразделений Общества.

Вторая линия защиты – формирование единой политики в области управления рисками и внутреннего контроля, методологическое обеспечение ее реализации, а также координация деятельности структурных подразделений Общества по управлению рисками и внутреннему контролю. Осуществляется ПУРиВК и Центрами ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

Третья линия защиты – внутренняя оценка эффективности СУРиВК. Осуществляется структурным подразделением Общества, к функциям которого отнесены организация и проведение в установленном порядке внутренних аудиторских проверок.

5. УЧАСТНИКИ СУРиВК. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ УЧАСТНИКОВ

5.1. Участниками СУРиВК являются:

5.1.1. **На уровне ПАО «Газпром»:**

– ПУРиВК.

5.1.2. **На уровне ООО «Газпром ГНП холдинг»:**

– ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг».

5.1.3. **На уровне Общества:**

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества;
- Коллегиальный орган Общества;
- ЦОУРиВК Общества;
- структурные подразделения Общества;
- владельцы бизнес-процессов Общества;
- владельцы (совладельцы) рисков Общества;
- владельцы (совладельцы) процедур внутреннего контроля Общества;
- риск-координаторы Общества;
- ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками Общества;
- ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля Общества.

5.2. Полномочия участников СУРиВК:

5.2.1. Полномочия участников СУРиВК на уровне ПАО «Газпром» определены Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром». Отдельно приводятся полномочия ПУРиВК, структурного подразделения ПАО «Газпром», формирующего единую политику в области управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром.

Полномочия участников СУРиВК на уровне ООО «Газпром ГНП холдинг» определены Политикой управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром ГНП холдинг». Отдельно приводятся полномочия ЦОУРиВК

ООО «Газпром ГНП холдинг», структурного подразделения ООО «Газпром ГНП холдинг», формирующего единую политику в области управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром ГНП холдинг» и организаций Группы Газпром ГНП холдинг.

5.2.2. ПУРиВК:

- обеспечивает реализацию единой политики ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в области управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет методологическое обеспечение ее реализации;

- координирует деятельность организаций Группы Газпром по управлению рисками и внутреннему контролю;

- согласовывает привлечение организациями Группы Газпром внешних консультантов в области управления рисками и внутреннего контроля, а также объем и содержание выполняемых ими работ (услуг), проекты договоров (дополнительных соглашений) с внешними консультантами и акты приемки выполненных работ (услуг), проекты локальных нормативных актов Общества и организаций Группы Газпром и иных документов по управлению рисками и внутреннему контролю;

- осуществляет обобщение и анализ отчетности организаций Группы Газпром о реализовавшихся рисках, об использовании установленных лимитов на риск, о данных по контрагентам, о договорах с контрагентами, о финансовых инструментах, применяемых в организациях Группы Газпром, о внутреннем контроле;

- осуществляет мониторинг реализации процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в организациях Группы Газпром;

- анализирует мероприятия по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разработанные организациями Группы Газпром;

- согласовывает информацию организаций Группы Газпром в части рисков и процессов внутреннего контроля в случае ее включения в отчетность, формируемую в соответствии с требованиями законодательства о раскрытии информации.

5.2.3. ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг»:

- обеспечивает реализацию единой политики ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром ГНП холдинг в области управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет методологическое обеспечение ее реализации;

- координирует деятельность организаций Группы Газпром ГНП холдинг по управлению рисками и внутреннему контролю;

- разрабатывает, согласовывает и обеспечивает актуализацию типовых локальных нормативных актов и методических документов по Группе Газпром ГНП холдинг по управлению рисками и внутреннему контролю;

- определяет методологические подходы к процессам управления рисками и процедурам внутреннего контроля в организациях Группы Газпром ГНП холдинг;

- согласовывает привлечение организациями Группы Газпром ГНП

холдинг внешних консультантов в области управления рисками и внутреннего контроля, а также объем и содержание выполняемых ими работ (услуг), проекты договоров (дополнительных соглашений) с внешними консультантами и акты приемки выполненных работ (услуг), проекты локальных нормативных актов организаций Группы Газпром ГНП холдинг и иных документов по управлению рисками и внутреннему контролю с ПУРиВК;

- согласовывает предложения по установлению предельно допустимых и пороговых уровней рисков Общества и периодичности их пересмотра с ПУРиВК;

- осуществляет обобщение и анализ отчетности организаций Группы Газпром ГНП холдинг о реализовавшихся рисках, об использовании установленных лимитов на риск, о данных по контрагентам, о договорах с контрагентами, о финансовых инструментах, применяемых в организациях Группы Газпром ГНП холдинг, о внутреннем контроле;

- осуществляет мониторинг реализации процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в организациях Группы Газпром ГНП холдинг;

- анализирует мероприятия по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разработанные организациями Группы Газпром ГНП холдинг;

- обеспечивает совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля бизнес-процессов в организациях Группы Газпром ГНП холдинг;

- разрабатывает единые подходы в области внутреннего контроля в организациях Группы Газпром ГНП холдинг, включая инструментарий для разработки, внедрения, выполнения и проверки процедур внутреннего контроля;

- проводит проверки организации системы внутреннего контроля в организациях Группы Газпром ГНП холдинг, в том числе контроля за выполнением требований локальных нормативных актов Общества в указанной области. Информировывает руководителей организаций Группы Газпром ГНП холдинг о выявленных недостатках. Осуществляет мониторинг работы по устранению недостатков системы внутреннего контроля;

- в целях унификации по Группе Газпром ГНП холдинг согласовывает информацию организаций Группы Газпром ГНП холдинг в части рисков и процессов внутреннего контроля в случае ее включения в отчетность, формируемую в соответствии с требованиями законодательства о раскрытии информации и обеспечивает согласование такой информации с ПУРиВК.

Деятельность ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг» функционально отделена от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, контрольно-ревизионных подразделений и подразделения, осуществляющего функции по обеспечению экономической безопасности.

5.2.4. Общее собрание участников Общества.

Компетенция Общего собрания участников определена Уставом Общества.

5.2.5. Единоличный исполнительный орган Общества:

- утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля, включая принципы и подходы к организации, функционированию и развитию СУРиБК;
- устанавливает предельно допустимые и пороговые уровни рисков для организаций Общества;
- рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СУРиБК, в том числе результаты оценки и самооценки СУРиБК, при необходимости дает рекомендации по улучшению СУРиБК;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиБК;
- обеспечивает функционирование СУРиБК;
- обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников Общества в области организации СУРиБК;
- утверждает локальные нормативные акты Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, не требующие утверждения Общего собрания участников Общества, в том числе о назначении владельцев (совладельцев) рисков из числа структурных подразделений Общества;
- утверждает лимиты по отдельным рискам в пределах своей компетенции, определенной положением о нем;
- утверждает разработанные владельцами (совладельцами) рисков способы реагирования на риски и подходы к управлению рисками, в том числе стратегии хеджирования, перечни разрешенных производных финансовых инструментов при управлении рисками, сценарии стресс-тестирования;
- формирует Коллегиальный орган, утверждает его состав и положение о Коллегиальном органе в установленном порядке.

5.2.6. Коллегиальный орган Общества:

- рассматривает формируемую ЦОУРиБК информацию о ключевых рисках и мероприятиях по управлению рисками, при необходимости дает рекомендации по совершенствованию мероприятий по управлению рисками и их мониторингу, процедур внутреннего контроля;
- рассматривает разработанные владельцами (совладельцами) рисков способы реагирования на риски и подходы к управлению рисками, в том числе стратегии хеджирования, перечни разрешенных производных финансовых инструментов при управлении рисками, сценарии стресс-тестирования;
- осуществляет предварительное перед органами управления Общества рассмотрение:
 - внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля, включая принципы и подходы к организации, функционированию и развитию СУРиБК;
 - предельно допустимых и пороговых уровней рисков для организаций Общества;
 - вопросов организации, функционирования и эффективности СУРиБК,

в том числе результаты оценки и самооценки СУРиВК, при необходимости дает рекомендации по улучшению СУРиВК;

- проектов локальных нормативных актов Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, предложений по их разработке, актуализации;

- результатов самооценки эффективности СУРиВК;

- предложений ЦОУРиВК по назначению владельцев (совладельцев) рисков из числа структурных подразделений Общества.

5.2.7. ЦОУРиВК Общества:

- обеспечивает реализацию единой политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет методологическое обеспечение ее реализации;

- координирует деятельность структурных подразделений Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;

- разрабатывает, согласовывает и обеспечивает актуализацию локальных нормативных актов Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;

- определяет методологические подходы к процессам управления рисками и процедурам внутреннего контроля;

- анализирует предложения владельцев (совладельцев) рисков по определению предельно допустимых и пороговых уровней риска для отдельных рисков;

- формирует и выносит на рассмотрение Коллегиального органа Общества и Единоличного исполнительного органа Общества предложения по установлению предельно допустимых и пороговых уровней рисков Общества и периодичности их пересмотра;

- формирует и предоставляет по запросу Коллегиального органа Общества предложения по установлению лимитов для отдельных рисков и периодичности их пересмотра;

- формирует предложения о назначении владельцев (совладельцев) рисков из числа структурных подразделений Общества;

- согласовывает с ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг» привлечение структурными подразделениями Общества внешних консультантов в области управления рисками и внутреннего контроля, а также объем и содержание выполняемых ими работ (услуг), проекты договоров (дополнительных соглашений) с внешними консультантами и акты приемки выполненных работ (услуг), проекты локальных нормативных актов Общества и иных документов по управлению рисками и внутреннему контролю;

- осуществляет обобщение и анализ отчетности структурных подразделений Общества о реализовавшихся рисках, об использовании установленных лимитов на риск, о данных по контрагентам, о договорах с контрагентами, о финансовых инструментах, применяемых в Обществе, о внутреннем контроле;

- формирует сводную отчетность по рискам и процедурам внутреннего контроля для предоставления Единоличному исполнительному органу Общества

и Коллегиальному органу Общества;

- формирует портфель ключевых рисков Общества;
- анализирует ключевые риски для цели предоставления результатов анализа Единоличному исполнительному органу Общества и Коллегиальному органу Общества;
- организует проверки бизнес-процессов структурных подразделений Общества на предмет корректности применения ключевых показателей эффективности деятельности Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, исполнения мероприятий по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- анализирует мероприятия по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разработанные структурными подразделениями;
- обеспечивает подготовку предложений по развитию и повышению эффективности СУРиБК;
- осуществляет обобщение результатов самооценки эффективности СУРиБК для целей предоставления Коллегиальному органу и Единоличному исполнительному органу Общества;
- осуществляет в установленном в Обществе порядке организацию обучения работников в области управления рисками и внутреннего контроля, проведение консультаций;
- рассматривает отчеты внешних аудиторов по вопросам внутреннего контроля. Осуществляет мониторинг устранения выявленных внешним аудитором недостатков в области внутреннего контроля;
- контролирует исполнение поручений Коллегиального органа Общества и Единоличного исполнительного органа Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;
- согласовывает планы мероприятий по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- проводит проверки организации системы внутреннего контроля в структурных подразделениях Общества, в том числе контроля за выполнением требований локальных нормативных актов Общества в указанной области. Информировывает Коллегиальный орган Общества и Единоличный исполнительный орган, руководителей структурных подразделений Общества о выявленных недостатках. Осуществляет мониторинг работы по устранению недостатков системы внутреннего контроля.

Деятельность ЦОУРиБК функционально отделена от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, контрольно-ревизионных подразделений и подразделения, осуществляющего функции по обеспечению экономической безопасности.

5.2.8. Структурные подразделения Общества обеспечивают организацию и функционирование СУРиБК в рамках реализации своих задач и функций.

5.2.9. Владельцы бизнес-процессов:

- обеспечивают функционирование СУРиБК в рамках бизнес-процесса,

включая координацию деятельности в рамках выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля;

- обеспечивают интеграцию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в реализуемые ими бизнес-процессы;

- направляют предложения ЦОУРиВК и органам управления Общества по совершенствованию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля, в том числе по разработке мероприятий по внедрению рекомендаций, полученных от ЦОУРиВК или структурного подразделения Общества, к функциям которого отнесена организация и проведение в установленном порядке внутренних аудиторских проверок;

- осуществляют идентификацию рисков, присущих данному бизнес-процессу, разрабатывают процедуры внутреннего контроля, необходимые для снижения идентифицированных рисков, и согласовывают их с ЦОУРиВК.

5.2.10. Владельцы (совладельцы) рисков:

- осуществляют реализацию этапов процесса управления риском;
- в установленном локальными нормативными актами Общества порядке предоставляют отчетность по рискам риск-координатору;

- осуществляют по результатам оценки рисков выбор способа реагирования на риски, разработку и внедрение мероприятий по управлению рисками;

- разрабатывают предложения по определению предельно допустимых и пороговых уровней риска для отдельных рисков, установлению лимитов на риск и направляют их в ЦОУРиВК;

- обеспечивают выполнение мероприятий по управлению рисками во взаимодействии с заинтересованными структурными подразделениями Общества, осуществляют иные функции, которые предусмотрены локальными нормативными актами Общества, ООО «Газпром ГНП холдинг» и ПАО «Газпром»;

- осуществляют самооценку эффективности СУРиВК.

5.2.11. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками осуществляют:

- реализацию мероприятий по управлению рисками;
- предоставление информации о выполнении мероприятий по управлению рисками владельцам (совладельцам) рисков.

5.2.12. Риск-координатор:

- систематизирует, обобщает полученную от владельцев (совладельцев) рисков отчетность;

- систематизирует и обобщает информацию, в том числе отчетность, полученную от владельцев (совладельцев) процедур внутреннего контроля;

- осуществляет ведение статистики по риску;

- осуществляет методологическую поддержку владельцам (совладельцам) рисков;

- формирует и предоставляет отчетность по рискам и внутреннему контролю в ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг», а также по запросу иную

информацию по рискам и процедурам внутреннего контроля;

- проводит рабочие совещания для идентификации и оценки рисков;
- предоставляет информацию по рискам структурным подразделениям Общества, на цели и задачи которых оказывают влияние соответствующие риски.

5.2.13. Владельцы (совладельцы) процедур внутреннего контроля:

- обеспечивают внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля;
- в установленном локальными нормативными актами Общества порядке предоставляют отчетность по процедурам внутреннего контроля риск-координатору.

5.2.14. Ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля осуществляют мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля.

5.2.15. Организации Общества создают Центры ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

В Обществе полномочия и функции риск-координатора и ответственного за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля выполняют работники Центра ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СУРиВК

6.1. Взаимодействие участников СУРиВК в рамках процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля включает:

- вертикальное взаимодействие;
- горизонтальное взаимодействие.

6.2. Вертикальное взаимодействие включает взаимодействие органов управления Общества, структурных подразделений Общества и ЦОУРиВК, взаимодействия Общества, его структурных подразделений с ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг», а также процедуры взаимодействия Общества, его структурных подразделений с дочерними обществами.

6.3. Горизонтальное взаимодействие осуществляется между:

- структурными подразделениями Общества;
- риск-координаторами;
- владельцами (совладельцами) рисков, владельцами (совладельцами) процедур внутреннего контроля;
- владельцами бизнес-процессов.

6.4. Порядок взаимодействия участников СУРиВК в процессе управления рисками и при осуществлении процедур внутреннего контроля определяется локальными нормативными актами Общества.

6.5. Взаимодействие Общества с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с органами государственного надзора, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, акционерами, инвесторами

осуществляется с соблюдением требований действующего законодательства, локальных нормативных актов Общества.

7. КОМПОНЕНТЫ СУРиВК

7.1. Внутренняя контрольная среда

7.1.1. Формирование внутренней контрольной среды направлено на создание единой инфраструктуры СУРиВК, обеспечение непрерывности процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля, формирование культуры управления рисками и внутреннего контроля.

7.1.2. Факторами, формирующими внутреннюю контрольную среду, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Кодексом корпоративной этики Общества;

- философия и стиль управления, поддерживающие процессы управления рисками и выполнение процедур внутреннего контроля;

- система делегирования полномочий, подходы к распределению обязанностей между работниками и обучению работников Общества, построенные на основе принципов функционирования СУРиВК.

7.1.3. Формирование внутренней контрольной среды предусматривает:

- разработку, развитие и поддержание в актуальном состоянии нормативной и методологической базы в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе внедрение унифицированной отчетности по управлению рисками и внутреннему контролю;

- формирование в Обществе эффективных организационных структур, определение и распределение функций и обязанностей участников процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля;

- разграничение функций в соответствии с принципом разделения обязанностей;

- выделение ресурсов на создание необходимых условий для эффективной организации процессов по управлению рисками и процедур внутреннего контроля, а также на реализацию выбранных способов реагирования на риски и мероприятий по управлению рисками;

- организацию мониторинга за общим развитием внутренней контрольной среды, ее своевременной адаптации для решения новых задач, в том числе своевременной актуализации нормативной и методологической базы СУРиВК;

- внедрение стандартов поведения и мероприятий, развивающих культуру управления рисками и внутреннего контроля, формирующих у работников понимание их роли в СУРиВК и влияния результатов их деятельности на результативность работы Общества;

- развитие компетенции работников в области СУРиВК.

7.1.4. Культура управления рисками и внутреннего контроля в Обществе поддерживается в отношении всех бизнес-процессов.

7.1.5. Формирование и развитие внутренней контрольной среды и обеспечение единой инфраструктуры СУРиВК, ее своевременная адаптация для решения новых задач является постоянным процессом и частью текущей деятельности на всех уровнях управления рисками и внутреннего контроля, при этом формируется и совершенствуется база локальных нормативных актов Общества, регламентирующих требования к компонентам СУРиВК, процессам управления рисками и процедурам внутреннего контроля на различных уровнях.

7.2. Постановка целей

7.2.1. Постановка целей Общества является необходимым условием для идентификации и оценки рисков и последующего определения процедур внутреннего контроля.

7.2.2. При постановке целей Общества устанавливаются обязательные требования в отношении:

- идентификации и оценки рисков, которые возникнут для Общества вследствие принятия соответствующих целей, с указанием возможных отклонений от запланированных показателей;
- определения способов реагирования на ключевые риски и соответствующих мероприятий по управлению рисками, а также затрат, необходимых на их осуществление;
- выполнения процедур внутреннего контроля, обеспечивающих надлежащую и своевременную реализацию выбранных способов реагирования на ключевые риски.

7.2.3. Постановка целей в рамках СУРиВК предусматривает, в том числе определение предельно допустимых и пороговых уровней риска.

Предельно допустимые и пороговые уровни риска являются основой для принятия решения о способах реагирования на риски, позволяют проводить мониторинг рисков и оценивать эффективность мероприятий по управлению рисками, а также используются при осуществлении процедур внутреннего контроля.

7.2.4. Методология определения предельно допустимых и пороговых уровней риска и используемых методов оценки рисков утверждается локальным нормативным актом Общества.

7.3. Идентификация рисков

7.3.1. При идентификации рисков выявляются риски как внутренние и/или внешние события, которые могут произойти в будущем и оказать негативное (угрозы) или позитивное (шансы) влияние на достижение целей Общества.

7.3.2. В Обществе наряду с угрозами подлежат выявлению шансы при достижении целей.

В процессе управления рисками при идентификации рисков определяются причины, условия и обстоятельства, не позволяющие использовать шансы, способные позитивно повлиять на достижение Обществом поставленных целей.

7.3.3. Идентификация риска при первоначальном выявлении

осуществляется структурными подразделениями Общества и включает процедуры получения и анализа информации о риске, позволяющей произвести его описание, классификацию и учет. Для каждого идентифицированного риска определяются и назначаются владельцы (совладельцы) риска.

7.3.4. При проведении идентификации рисков осуществляется:

- анализ внутренних и внешних факторов, которые могут привести к возникновению рисков;
- прогнозирование возможных изменений внешней и внутренней среды, которые могут оказать влияние на деятельность Общества;
- выявление взаимосвязей факторов рисков и классификация рисков с целью последующего определения ресурсов по управлению рисками и внутреннему контролю.

7.3.5. При идентификации рисков риск-координаторами составляются реестры рисков, которые дополняются при осуществлении последующих этапов управления рисками.

7.3.6. Инструменты и процедуры идентификации рисков отражаются в локальных нормативных актах Общества, в которых определяются требования к составу, форматам предоставления информации в реестре рисков, содержатся указания по его составлению.

7.3.7. Реестр рисков анализируется владельцами (совладельцами) рисков на предмет его полноты в процессе инвентаризации рисков, при этом осуществляется переоценка ранее идентифицированных рисков (определение актуальности и значимости уровня рисков, находившихся в реестре рисков на момент проведения инвентаризации рисков).

7.3.8. В процессе инвентаризации рисков в реестр рисков включаются выявленные дополнительные риски; ранее идентифицированные риски могут быть исключены при условии прекращения действия факторов рисков или если факторы рисков не могут привести к реализации рисков.

7.3.9. Каждый работник Общества сообщает своему руководителю (или риск-координатору) о новом, ранее не идентифицированном риске, если существуют признаки его наличия, о предполагаемых последствиях (включая информацию об имевших место случаях реализации риска).

Руководитель (или риск-координатор) анализирует полученную информацию и осуществляет действия по включению нового риска в реестр рисков.

7.4. Оценка рисков

7.4.1. Оценка рисков включает процесс анализа идентифицированных рисков, вероятностей и последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками и внедрение процедур внутреннего контроля.

7.4.2. Для каждого идентифицированного риска владелец (совладелец) риска производит оценку по компонентам показателя риска: вероятности и последствий его реализации – потенциального влияния на достижение целей и решение задач Общества.

7.4.3. Последствия могут носить как финансовый, так и нефинансовый

характер.

Финансовые последствия оцениваются относительно финансовых показателей.

Нефинансовые последствия оцениваются относительно влияния на репутацию Общества, нанесения ущерба здоровью людей, воздействия на окружающую среду.

7.4.4. При оценке риска могут использоваться качественные, интервальные и количественные показатели.

7.4.5. Качественная оценка риска характеризуется меньшей точностью по сравнению с количественной оценкой и преимущественно используется для оценки нефинансовых последствий реализации риска.

При качественной оценке риска показатели, характеризующие вероятность реализации и влияние риска на цели Общества, устанавливаются экспертными методами.

7.4.6. При интервальной оценке риска вероятность и последствия выражаются при помощи интервала значений, который соответствует определенной качественной категории оценки.

Критерии и шкалы оценки вероятности и последствий, выбор интервалов оценки определяются локальным нормативным актом Общества.

Интервальная оценка рисков допустима для оценки финансовых последствий, подлежащих измерению, и вероятности реализации риска.

7.4.7. При количественной оценке вероятность и последствия выражаются точными числовыми значениями или функциональными зависимостями.

7.4.8. Методология и методы оценки рисков определяются локальными нормативными актами Общества.

7.4.9. По результатам проведенной оценки рисков для каждого идентифицированного риска устанавливается его относительный ранг и определяется значимость уровня риска.

Значимость уровня риска определяется с использованием критериев и шкал для вероятности и последствий реализации риска, которые устанавливаются в локальных нормативных актах Общества.

7.4.10. В рамках оценки риска также могут осуществляться следующие мероприятия:

- оценка потенциально возможного остаточного уровня риска в сопоставлении с затратами ресурсов, необходимыми для его достижения;
- проведение оценки рисков с учетом взаимосвязанности рисков и факторов рисков;
- оценка рисков на различных уровнях управления, в том числе на уровне Общества, по основным видам бизнеса, видам деятельности и бизнес-процессам с целью выявления областей, требующих дополнительных процедур внутреннего контроля при управлении рисками;
- дополнительный контроль владельцем (совладельцем) риска корректности оценки ключевых рисков.

7.4.11. Результаты оценки рисков и определения значимости уровня

рисков предоставляются в ЦОУРиВК.

7.4.12. Результаты оценки рисков пересматриваются владельцами рисков не реже одного раза в год.

7.5. Реагирование на риски

7.5.1. Реагирование на риски направлено на приведение уровня рисков в пределы допустимого уровня посредством реализации мероприятий по управлению рисками с учетом выбранного способа (или комбинации) реагирования.

7.5.2. Задачей Общества является реагирование на ключевые риски таким образом, чтобы свести к минимуму негативное влияние угроз и максимально использовать имеющиеся шансы для достижения установленных целей.

7.5.3. Определение способа реагирования на риск осуществляется исходя из оценки уровня риска, допустимых затрат на реализацию возможных мероприятий по управлению риском, оценки соответствующего значения остаточного уровня риска, а также предельно допустимого уровня риска.

7.5.4. При выборе способа реагирования на риск должны учитываться:

- доступные варианты воздействия как на вероятность, так и на последствия;
- соотношение затрат и выгод, обусловленное возможностью выбора различных способов реагирования на риск, в том числе их сочетаний;
- риски, которые могут возникнуть в результате применения выбранного способа реагирования на идентифицированный риск;
- наличие у Общества возможностей по выделению ресурсов, необходимых для реализации предпочтительных способов реагирования на выявленные ключевые риски;
- возможность реализовать рассматриваемый способ реагирования на риск в сроки, обеспечивающие эффективное управление риском;
- соответствие остаточного уровня риска, достигаемого в результате реализации способа реагирования на риск, допустимому уровню риска.

7.5.5. Управляемость риском и выбор способа реагирования оценивается владельцем (совладельцем) риска исходя из возможностей Общества влиять на источники и факторы риска.

7.6. Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками

7.6.1. Способ реагирования на риски, выбранный на основании определения значимости уровня рисков и управляемости рисками, является основой разработки и внедрения мероприятий по управлению рисками, целью которых является обеспечение достаточной уверенности в том, что остаточный уровень риска не превышает предельно допустимый уровень риска.

7.6.2. Мероприятия по управлению рисками разрабатываются в отношении всех критических рисков.

Реализация мероприятий в отношении существенных рисков осуществляется с применением принципа экономической целесообразности.

7.6.3. При разработке мероприятий по управлению рисками владельцы (совладельцы) рисков должны определить цели и ожидаемые результаты внедрения мероприятий с указанием основных этапов и сроков их реализации, необходимых ресурсов.

Мероприятия по управлению рисками должны учитывать требования законодательства, локальных нормативных актов Общества.

7.6.4. Ресурсы и бюджет для реализации мероприятий по управлению рисками оцениваются, обосновываются владельцами (совладельцами) рисков и выделяются в соответствии с установленным порядком и процедурами планирования и формирования бюджета Общества, а в отношении рисков по инвестиционным проектам – как часть утверждения проекта с учетом процесса, в рамках которого принимаются решения.

7.6.5. Сведения о мероприятиях по управлению рисками заносятся в отчетность о рисках в установленном порядке.

7.7. Процедуры внутреннего контроля

7.7.1. Выполнение процедур внутреннего контроля осуществляется в соответствии с требованиями локальных нормативных актов Общества и организаций Группы Газпром ГНП холдинг, направлено на достижение целей СУРиВК.

7.7.2. Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными – позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
- выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;
- директивными – способствующими наступлению желаемого события;
- корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;
- компенсирующими – дополняющие имеющиеся средства контроля.

7.7.3. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными для Общества.

7.7.4. Процедуры внутреннего контроля включают средства контроля, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками различных структурных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;
- сверку – проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества, контрагентов;
- арифметический контроль – проверка арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм в финансовых, бухгалтерских

и иных документах;

- анализ отклонений – оценка степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;

- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;

- инвентаризацию – выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов;

- общие и специализированные процедуры внутреннего контроля информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационно-управляющие системы.

7.7.5. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу процедур внутреннего контроля определяются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества.

7.7.6. Содержание процедур внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями Общества в соответствии с целями и задачами Общества, и устанавливается локальными нормативными актами Общества.

7.8. Мониторинг рисков и выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля

7.8.1. Общество разрабатывает и внедряет процессы, обеспечивающие мониторинг рисков, мониторинг статуса мероприятий по управлению рисками и контроль за своевременным и эффективным выполнением таких мероприятий, а также мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля.

7.8.2. Мониторинг осуществляется путем периодической оценки рисков, а также проверки выполнения мероприятий по управлению рисками, внедрения и выполнения процедур внутреннего контроля.

7.8.3. Цель проведения мониторинга рисков и мониторинга выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля – обеспечить достаточную гарантию того, что:

- риски компенсированы способами реагирования, мероприятиями по управлению рисками и процедурами внутреннего контроля;

- мероприятия по управлению рисками выполняются в срок и в достаточном объеме;

- процедуры внутреннего контроля обеспечивают эффективное снижение уровня рисков;

- средства, выделенные на мероприятия по управлению рисками и выполнение процедур внутреннего контроля, затрачены эффективно;

– при оценке рисков учтены существенные изменения факторов риска, произошедшие в течение отчетного периода.

7.8.4. Организация мониторинга осуществляется с соблюдением следующих требований:

- приоритет ключевых рисков;
- поддержание актуальной информации в отчетности по управлению рисками.

7.8.5. Мониторинг со стороны владельцев (совладельцев) рисков осуществляется в форме самооценки и включает постоянный надзор за исполнением мероприятий по управлению рисками, а также мониторинг критических рисков. В процессе самооценки проводится пересмотр оценок рисков при наличии оснований для пересмотра.

7.8.6. Мониторинг со стороны владельцев процедур внутреннего контроля осуществляется в форме самооценки и включает постоянный надзор за выполнением процедур внутреннего контроля и/или устранением недостатков в процедурах внутреннего контроля.

Мониторинг процедур внутреннего контроля осуществляется ответственными за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля.

7.8.7. Случаи реализации риска регистрируются и анализируются владельцами (совладельцами) рисков для определения возможностей совершенствования способов реагирования на риск и мероприятий по управлению рисками.

7.8.8. Информация о реализации рисков используется для корректировки оценки риска, определения достаточности мероприятий по управлению риском и процедур внутреннего контроля или необходимости дополнительных процедур внутреннего контроля.

7.8.9. При реализации рисков владельцы (совладельцы) рисков разрабатывают и осуществляют мероприятия, направленные на смягчение последствий реализации риска. Владельцы процедур внутреннего контроля разрабатывают дополнительные процедуры внутреннего контроля.

7.9. Отчетность и обмен информацией в рамках СУРиВК. Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК

7.9.1. Сроки предоставления, порядок обмена информацией, требования к ее содержанию и/или формам предоставления отчетов о рисках и выполнению процедур внутреннего контроля, об оценке эффективности СУРиВК, порядок хранения указанных документов определяются локальными нормативными актами ПАО «Газпром», ООО «Газпром ГНП холдинг» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

7.9.2. Информирование осуществляется в разрезе рисков, динамики изменения уровней рисков, эффективности и статуса мероприятий по их управлению, процедур внутреннего контроля, реализовавшихся рисков и понесенных убытков, а также информации о возможных изменениях во внешней и внутренней среде, способных повлиять на достижение поставленных целей Общества.

7.9.3. Обмен информацией в СУРiВК происходит между всеми ее участниками с учетом обеспечения конфиденциальности данных.

Обмен информацией в рамках СУРiВК призван обеспечить полноту, своевременность, достоверность и точность этой информации, ее правильную адресацию, оптимальную форму и содержание, а также выполнение требований к конфиденциальности данных.

7.9.4. Требования к конфиденциальности информации о рисках и об управлении ими устанавливаются локальными нормативными актами Общества.

7.9.5. Информационно-технологическое обеспечение СУРiВК организуется участниками СУРiВК при достижении определенного уровня развития СУРiВК – сформированной методологической базы, формализации описания процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля, требований к алгоритмам расчета, математическому моделированию, методам оценки рисков, к сбору, накоплению, хранению и структурированию информации о рисках, конфиденциальности и информационной безопасности, определенных в локальных нормативных актах Общества.

7.9.6. Информационно-технологическое обеспечение СУРiВК и построение информационных ресурсов СУРiВК осуществляется участниками СУРiВК с учетом соотношения затрат и выгод.

7.10. Оценка и мониторинг эффективности СУРiВК

7.10.1. Оценка и мониторинг эффективности СУРiВК направлены на выполнение следующих задач:

- выявление недостатков в функционировании СУРiВК, их причин, а также фактических и/или возможных последствий;
- информирование о недостатках СУРiВК органов управления Общества;
- организация контроля своевременности и полноты устранения выявленных нарушений, отклонений и недостатков в функционировании СУРiВК.

7.10.2. Оценка и мониторинг эффективности СУРiВК проводится путем самооценок, внутренних оценок и внешних оценок в порядке, определенном локальными нормативными актами ООО «Газпром ГНП холдинг» и разрабатываемыми на его основе локальными нормативными актами Общества.

7.10.3. Самооценка эффективности СУРiВК проводится владельцами (совладельцами) рисков и владельцами (совладельцами) процедур внутреннего контроля. Результаты самооценки эффективности СУРiВК учитываются при составлении отчетности по рискам и внутреннему контролю.

Обобщение результатов самооценки осуществляет ЦОУРiВК, которое предоставляет результаты самооценки эффективности СУРiВК по запросу на рассмотрение Коллегиальному органу Общества, Единоличному исполнительному органу Общества и ЦОУРiВК ООО «Газпром ГНП холдинг».

7.10.4. ЦОУРiВК в ходе проведения самооценки эффективности СУРiВК предоставляет методологическую поддержку.

7.10.5. Внутренняя оценка эффективности СУРиВК осуществляется структурным подразделением Общества, к функциям которого отнесены организация и проведение в установленном порядке внутренних аудиторских проверок, на периодической основе.

Требования к проведению внутренней оценки СУРиВК устанавливаются локальными нормативными актами⁵ Общества.

Результаты оценки эффективности СУРиВК направляются в ЦОУРиВК для предоставления ЦОУРиВК на рассмотрение Коллегиальному органу, Единичному исполнительному органу и в ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг».

7.10.6. Внешняя оценка эффективности СУРиВК проводится по решению Органов управления Общества (по согласованию с ПУРиВК⁶) в порядке, установленном локальным нормативным актом ПАО «Газпром» и разрабатываемыми на его основе локальными нормативными актами Общества.

**Заместитель генерального
директора по внутреннему
контролю и управлению рисками**

Р.Ф. Ишкаев

⁵ Разрабатываются на основе локальных нормативных актов ПАО «Газпром».

⁶ Согласование с ПУРиВК обеспечивает ЦОУРиВК ООО «Газпром ГНП холдинг».