



Введена в действие приказом
генерального директора
от 15.05.2019 № 434

Системы менеджмента

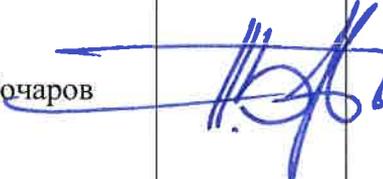
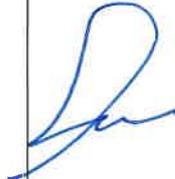
**ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ООО «ГАЗПРОМ ПРОЕКТИРОВАНИЕ»**

**Введена взамен Политики управления рисками ООО «Газпром проектирование»,
введенной в действие приказом генерального директора от 16.11.2016 № 680**

РАЗРАБОТАНО

Должность	Подразделение	И.О. Фамилия	Подпись	Дата
Начальник отдела	Отдел систем менеджмента	Н.П. Пашичева		03.04.2019

СОГЛАСОВАНО

Должность	Подразделение	И.О. Фамилия	Подпись	Дата
Заместитель генерального директора по перспективному развитию	Руководство	А.Г. Бочаров		03.04.19 ₂
Главный инженер – первый заместитель генерального директора	Руководство	Е.А. Соловьев		03.04.19
Заместитель генерального директора по производству	Руководство	Н.В. Куприянов		03.04.19
Заместитель генерального директора по научно-технической работе	Руководство	А.В. Красовский		03.04.19
Заместитель генерального директора по управлению персоналом	Руководство	Е.И. Климушева		03.04.2019
Главный бухгалтер	Руководство	Ю.В. Верминская		03 АПР 2019
Заместитель генерального директора по коммерческим вопросам	Руководство	С.А. Кожевников		03.04.2019

Заместитель генерального директора по корпоративной защите	Руководство	А.З. Юринов		03.04.19
Заместитель генерального директора по экономике и финансам	Руководство	С.А. Яковлев		03.04.19
Заместитель генерального директора по информационным технологиям – начальник службы информационно-управляющих систем	Руководство	А.А. Шумский		03.04.19
Начальник управления	Управление подготовки и проведения конкурентных закупок	Д.В. Елютин		03.04.2019
Начальник отдела	Юридический отдел	Я.В. Кретов		03.04.2019
Начальник отдела	Отдел внутреннего аудита	Л.Ф. Лабецкая		03.04.2019

Содержание

1	Назначение и область применения.....	5
2	Нормативные ссылки.....	5
3	Термины, определения и сокращения.....	6
4	Цели и задачи системы управления рисками и внутреннего контроля.....	11
5	Принципы организации и функционирования СУР и ВК.....	12
6	Участники СУР и ВК. Распределение полномочий участников СУР и ВК.....	13
7	Взаимодействие в рамках СУР и ВК.....	17
8	Компоненты СУР и ВК.....	18
	Таблица регистрации версий.....	26

1 НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1 Настоящая Политика управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром проектирование» (далее – Политика, Общество) направлена на развитие и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля Общества и Организаций Общества с целью повышения надежности и эффективности ее функционирования, обеспечения достаточных гарантий достижения целей и решения задач Общества и Организаций Общества.

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

1.3 Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными актами ПАО «Газпром», включая Политику управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утвержденную решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25 декабря 2018 г. № 3195, Уставом и иными локальными нормативными актами Общества с учетом принципов, определенных в Кодексе корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463), Методическими указаниями по подготовке положения о системе управления рисками (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № 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 марта 2016 г. № 80), а также международных и российских стандартов и рекомендаций международных профессиональных организаций в области управления рисками и внутреннего контроля¹.

1.4 Система управления рисками и внутреннего контроля распространяется на всю деятельность Общества и Организаций Общества, включает все уровни управления и виды деятельности, все риски Общества и Организаций Общества.

1.5 Требования настоящей Политики обязательны к применению работниками всех структурных и обособленных подразделений Общества, Организаций Общества.

Организация Общества на основе Политики управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», настоящей Политики обеспечивает утверждение локального нормативного акта (политики), регламентирующего порядок управления рисками и внутреннего контроля в Организации 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 подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю Общества.

2 НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Настоящая Политика разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

Стандарты Федерации Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA), Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO), Комитета Директоров по

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 государственных стандартов серии «Менеджмент риска».

рискам (CCRO), Базельского комитета по банковскому надзору

SN NS-ISO/IEC 31010:2009 Risk management - Risk assessment techniques (Управление рисками – методы оценки рисков), ISO 31000:2018 Менеджмент риска – Руководство и другие международные стандарты серии ISO 31000

ГОСТ Р ИСО 31010:2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска»

ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения»

Кодекс корпоративного управления (рекомендован к применению письмом Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463)

Методические указания по подготовке положения о системе управления рисками (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № ИШ-П13-4148)

Методические рекомендации 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 марта 2016 г. № 80)

Политика управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром» (утверждена решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25 декабря 2018 г. № 3195)

Кодекс корпоративной этики ПАО «Газпром» (утвержден Решением Совета директоров ОАО «Газпром» от 25 февраля 2014 г. № 2309, с изменением, принятым Решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 1 сентября 2016 г. № 2795)

Устав Общества с ограниченной ответственностью «Газпром проектирование» (в действующей редакции)

Кодекс корпоративной этики ООО «Газпром проектирование» (утвержден приказом от 13.02.2019 № 135).

3 ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

3.1 В настоящем документе использованы следующие термины и определения:

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

Вероятность – степень (мера) возможности реализации риска².

Владелец бизнес-процесса – структурное подразделение/должностное лицо Общества, осуществляющее реализацию, совершенствование бизнес-процесса, ответственное за результаты и достижение поставленных целей. Владелец бизнес-процесса является владельцем всех идентифицированных в рамках данного бизнес-процесса рисков (присущих бизнес-процессу).

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

Владелец риска – структурное подразделение/должностное лицо Общества,

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

осуществляющее реализацию этапов управления риском (идентификацию, оценку и мониторинг риска, разработку, реализацию и мониторинг мероприятий по управлению риском, подготовку и предоставление отчетности), присущим деятельности структурного подразделения/должностного лица. Владельцы рисков назначаются локальным нормативным актом Общества.

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

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

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.

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

Идентификация риска – процесс установления источников и факторов риска³, событий приводящих к реализации угроз, исследование их причин и описание возможных последствий.

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

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

Ключевые риски – риски, объединяющие критические и существенные риски.

Координационный совет по рискам – коллегиальный орган, созданный для осуществления контроля за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, рассмотрения, согласования и выдачи рекомендаций в отношении ключевых рисков, мероприятий по управлению рисками (включая их планирование, анализ и совершенствование), уровня допустимых рисков, внутренних нормативных документов по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля, осуществления иных функций в соответствии с настоящей Политикой. Состав Координационного совета по рискам назначается приказом по Обществу.

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

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.

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

³ Факторы риска рассматриваются как условия, способствующие проявлению причин риска. В то время как причины риска – это источники их возникновения.

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.

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

Обособленное подразделение – филиал, представительство, иное обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения Общества.

Объект внутреннего контроля – предмет, на который направлено контрольное воздействие. Объектами внутреннего контроля могут быть: человеческие, финансовые, материальные, информационные ресурсы организации; системы охраны и защиты материальных и информационных ресурсов; результаты функционирования организации и пр.

Организации Общества – дочерние общества Общества; дочерние общества дочерних обществ Общества; общества и организации, в уставном капитале которых Общество совместно со своими дочерними обществами и/или дочерними обществами дочерних обществ Общества владеют более 50% долей (акций).

Органы управления Общества – Общее собрание участников Общества (высший орган управления Общества), генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

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

Ответственный за выполнение мероприятий по управлению рисками – структурное подразделение или работник Общества, к обязанностям которого относится выполнение мероприятий по управлению рисками. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками назначаются владельцами (совладельцами) риска в установленном в Обществе порядке.

Ответственный за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля – структурное подразделение или работник Общества, к обязанностям которого относится мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля. Ответственный за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля назначается в установленном в Обществе порядке.

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

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

Подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «Газпром» – структурное подразделение ПАО «Газпром», определенное единым центром ответственности в области управления рисками, формирующее единую политику в области управления рисками и внутреннему контролю ПАО «Газпром» и Организаций Группы Газпром, осуществляющее методологическое обеспечение реализации политики в области

управления рисками, а также взаимодействие со структурными подразделениями ПАО «Газпром» и Организациями Группы Газпром по вопросам управления рисками в рамках своей компетенции (Департамент (Д.А. Пашковский)).

Показатели риска – количественные метрики, используемые для измерения уровня риска, рассчитываемые в соответствии с выбранными подходами (методами) к оценке риска, и определенные формализованным способом, учитывающие вероятность и последствия реализации риска.

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

Последствия – степень влияния реализации риска на достижение целей и задач Общества.

Предельно допустимый уровень риска – верхняя граница допустимого уровня риска.

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

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.

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

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

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

Риск-координатор – работник или структурное подразделение Общества, к обязанностям которого отнесено обеспечение методологической поддержки процесса управления рисками (идентификация рисков, оценка рисков, реагирование на риски, 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.

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) – совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов, организационной структуры, локальных нормативных актов Общества, иных документов, методик и процедур (Политика, процедура, регламенты, положения, инструкции, классификатор и пр.), норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых работниками структурных и обособленных подразделений Общества, Организаций Общества, направленная на обеспечение достаточных гарантий

достижения целей и решения задач, а также поддержку работников структурных и обособленных подразделений Общества при принятии решений в условиях неопределенности.

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.

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

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

Средства контроля – методы, приемы и процедуры (в том числе автоматизированные), позволяющие выявлять и предупреждать несоответствие объектов внутреннего контроля установленным требованиям.

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

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

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

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

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

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

Хеджирование риска – деятельность по управлению позициями по определенным рискам, предусматривающая, в том числе, использование финансовых инструментов, в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных последствий реализации рисков.

Центр(ы) ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля – структурное(ые) подразделение(я) или должностное лицо(а) Общества, на которое(ые) в соответствии с нормативным актом Общества/обособленного подразделения Общества возложена обязанность по решению задач и выполнению функций в процессе управления рисками и внутреннего контроля, обладающее(ие) необходимыми трудовыми ресурсами для выполнения возложенных задач.

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

3.2 В настоящем документе используются следующие сокращения:

КСР – Координационный совет по рискам;

ОВА – отдел внутреннего аудита;

ОСМ – отдел систем менеджмента администрации Общества;

СУРиВК – система управления рисками и внутреннего контроля.

4 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1 Целями СУРиВК являются:

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

4.2 Задачами СУРиВК являются:

- 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;
- 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;
- разработка способов реагирования на риск, мониторинг рисков и выполнение мероприятий по управлению рисками, эффективное и оперативное реагирование на изменение факторов риска; систематизация и накопление информации о потенциальных и реализовавшихся рисках в Обществе и Организациях Общества;
- установление предельно допустимых и пороговых уровней риска, снижение влияния рисков до допустимого уровня, обеспечение приемлемости принимаемых Обществом рисков;
- 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;
- своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений процедур внутреннего контроля в деятельности Общества;
- распределение полномочий по управлению рисками и внутреннему контролю на всех уровнях управления Общества; обеспечение построения оптимальной организационной структуры на основе принципа разделения обязанностей между участниками СУРиВК;
- формирование методологической базы для функционирования СУРиВК, регламентация и стандартизация процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля; совершенствование локальных нормативных актов Общества в части включения и/или совершенствования процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля на всех уровнях управления Обществом;
- 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;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством;
- создание надежной информационной среды для планирования деятельности и принятия управленческих решений; обеспечение процессов принятия управленческих решений информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями;
- повышение устойчивости и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- обеспечение сохранности активов, а также эффективное использование и распределение ресурсов;
- повышение уровня управления рисками в Обществе, укрепление доверия инвесторов и других заинтересованных лиц;
- обеспечение соблюдения законодательства и локальных нормативных актов Общества.

5 ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУР И ВК

Организация и функционирование СУРиВК осуществляется с соблюдением следующих принципов:

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

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

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

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

5.5 Принцип адаптивности и развития. СУРиВК предусматривает мониторинг и адаптацию, гибкое реагирование на изменение внутренних и внешних условий деятельности. В Группе Газпром и в Обществе обеспечиваются условия для постоянного развития СУРиВК.

5.6 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.

5.7 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.

5.8 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 и/или обособленных подразделений Общества, основывается на совместно принимаемых решениях.

5.9 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.

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

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

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

5.13 **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 Группы Газпром и Общества.

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

5.15 **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 – методологическое обеспечение реализации единой политики Группы Газпром в области управления рисками и внутреннего контроля, а также координация деятельности структурных и обособленных подразделений Общества по управлению рисками и внутреннему контролю. Осуществляется центром ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля – отделом систем менеджмента администрации Общества.

Третья линия защиты – внутренняя оценка эффективности СУРиВК. Осуществляется структурными подразделениями ПАО «Газпром» и Общества, к функциям которых отнесены организация и проведение в установленном порядке проверок СУРиВК (в Обществе – отдел внутреннего аудита).

6 УЧАСТНИКИ СУР И ВК. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ УЧАСТНИКОВ СУР И ВК

6.1 Перечень и полномочия участников СУРиВК на уровне ПАО «Газпром» и Группы Газпром определены в Политике управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25.12.2018 № 3195.

ПАО «Газпром» как единственный участник Общества через Подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «Газпром» (Департамент (Д.А. Пашковский)) получает информацию о ключевых рисках, реализуемых процедурах внутреннего контроля и, при необходимости, дает Обществу рекомендации по мониторингу и совершенствованию мероприятий по управлению рисками, процедур внутреннего контроля.

6.2 Участниками СУРиВК на уровне Общества являются:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора по перспективному развитию;
- Координационный совет по рискам;
- отдел систем менеджмента – центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля;
- структурные и обособленные подразделения Общества;
- владельцы бизнес-процессов;

- владельцы (совладельцы) рисков;
- ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками;
- риск-координаторы структурных и обособленных подразделений Общества;
- владельцы (совладельцы) процедур внутреннего контроля;
- ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля;
- отдел внутреннего аудита.

6.3 Полномочия участников СУРиВК Общества

6.3.1 Генеральный директор Общества:

- обеспечивает функционирование СУРиВК как части единой интегрированной системы менеджмента Общества;
- обеспечивает выполнение требований ПАО «Газпром» в области организации СУРиВК;
- утверждает локальные нормативные акты Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе о назначении владельцев бизнес-процессов, владельцев (совладельцев) рисков, владельцев (совладельцев) процедур внутреннего контроля из числа структурных и обособленных подразделений, должностных лиц Общества;
- формирует Координационный совет по рискам, утверждает его состав и положение о Координационном совете по рискам в установленном в Обществе порядке.

6.3.2 Координационный совет по рискам осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиВК, в том числе:

- утверждает лимиты по отдельным рискам;
- рассматривает и утверждает разработанные владельцами (совладельцами) рисков способы реагирования на риски и подходы к управлению рисками, в том числе хеджирования, перечни разрешенных производных финансовых инструментов при управлении рисками, сценарии стресс-тестирования;
- рассматривает и дает рекомендации в отношении планов мероприятий по управлению рисками (включая выделение ресурсов), результатов мониторинга и анализа результативности выполнения запланированных мероприятий, предложений по совершенствованию процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля;
- контролирует своевременное и результативное исполнение решений КСР, внутренних документов в области управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляет предварительное (перед генеральным директором и ПАО «Газпром») рассмотрение:

- проектов локальных нормативных актов Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, предложений по их разработке и актуализации;
- результатов самооценки эффективности СУРиВК;
- предложений по назначению владельцев (совладельцев) рисков, владельцев (совладельцев) процедур внутреннего контроля из числа структурных и обособленных подразделений Общества.

6.3.3 Заместитель генерального директора по перспективному развитию:

- обеспечивает формирование единых подходов Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, разработку, внедрение и функционирование СУРиВК как части единой интегрированной системы менеджмента Общества;
- организует методологическую поддержку процесса управления рисками и внедрения процедур внутреннего контроля в Обществе, проведение внутренних и внешних оценок и самооценок СУРиВК, представление результатов оценки и самооценки на рассмотрение КСР, генеральному директору;

– организует координацию взаимодействия внутренних и внешних заинтересованных сторон в области управления рисками и внутреннего контроля, контролирует подготовку консолидированной отчетности по рискам и внутреннему контролю, информирование внутренних и внешних заинтересованных сторон об организации и функционировании СУРиВК.

6.3.4 Руководители структурных и обособленных подразделений Общества обеспечивают организацию и функционирование СУРиВК в рамках реализации своих задач и функций (в том числе включение в положения о подразделениях и должностные инструкции работников соответствующих функций и обязанностей).

6.3.5 Владельцы бизнес-процессов:

– обеспечивают функционирование СУРиВК 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 в ОСМ и органам управления Общества по совершенствованию процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля, в том числе по разработке мероприятий по внедрению рекомендаций, полученных от ОСМ или структурных подразделений ПАО «Газпром» и ОВА, к функциям которых отнесены организация и проведение в установленном порядке проверок СУРиВК;

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

6.3.6 Владельцы (совладельцы) рисков:

– осуществляют реализацию этапов процесса управления риском;

– в установленном локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и 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 риск-координатору;

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

– осуществляют самооценку эффективности СУРиВК.

6.3.7 Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками осуществляют:

– реализацию мероприятий по управлению рисками;

– предоставление информации о выполнении мероприятий по управлению рисками владельцам (совладельцам) рисков.

6.3.8 Риск-координатор структурного и/или обособленного подразделения Общества:

– систематизирует, обобщает полученную от владельца (совладельцев) рисков отчетность;

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

– осуществляет ведение статистики по риску;

– осуществляет методологическую поддержку владельца (совладельца) риска;

- формирует и предоставляет отчетность по рискам и внутреннему контролю в ОСМ, 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, а также ПАО «Газпром» и организациям Группы Газпром, на цели и задачи которых оказывают влияние соответствующие риски.

6.3.9 Владельцы (совладельцы) процедур внутреннего контроля:

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

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

6.3.11 ОВА осуществляет внутреннюю оценку эффективности СУРиВК и направляет ее результаты для рассмотрения в центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля – ОСМ и генеральному директору Общества.

6.3.12 ОСМ как центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля:

- обеспечивает реализацию единой политики ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в области управления рисками и внутреннего контроля, а также реализацию настоящей Политики, осуществляет методологическое обеспечение ее реализации;
- координирует деятельность структурных и обособленных подразделений Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;
- разрабатывает, согласовывает и обеспечивает актуализацию локальных нормативных актов и методических документов Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;
- определяет методологические подходы к процессу управления рисками и процедурам внутреннего контроля;
- анализирует предложения владельцев (совладельцев) рисков по определению допустимых и пороговых уровней риска для отдельных рисков;
- формирует и выносит на рассмотрение КСР предложения по определению предельно допустимых и пороговых уровней рисков Общества и периодичности их пересмотра;
- формирует и предоставляет по запросу в КСР предложения по установлению лимитов для отдельных рисков и периодичности их пересмотра;
- формирует предложения о назначении владельцев (совладельцев) рисков из числа структурных подразделений Общества;
- согласовывает проекты локальных нормативных актов структурных и обособленных подразделений и иных документов по управлению рисками и внутреннему контролю;
- осуществляет обобщение и анализ отчетности структурных и обособленных 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 генеральному директору и в Подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «Газпром» (Департамент ПАО «Газпром» (Д.А. Пашковский));
- осуществляет мониторинг реализации процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля в Обществе;

- формирует портфель ключевых рисков Общества и представляет их на рассмотрение КСР, генеральному директору;
- организует проверки бизнес-процессов структурных и обособленных подразделений 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 и обособленными подразделениями Общества;
- обеспечивает совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля бизнес-процессов;
- обеспечивает подготовку предложений по развитию и повышению эффективности СУРиВК;
- осуществляет обобщение результатов самооценки эффективности СУРиВК для предоставления КСР, ОВА;
- осуществляет в установленном в Обществе порядке организацию обучения работников в области управления рисками и внутреннего контроля, проведение консультаций;
- разрабатывает (на основании требований ПАО «Газпром») единые подходы в области управления рисками и внутреннего контроля, включая инструментарий для разработки, внедрения, выполнения и проверки процедур внутреннего контроля;
- организует рассмотрение отчетов внешних аудиторов по вопросам внутреннего контроля и разработку соответствующих корректирующих мероприятий структурными и обособленными подразделениями по результатам выявленных несоответствий в области внутреннего контроля, осуществляет мониторинг устранения выявленных внешним аудитором несоответствий и их причин назначенными ответственными исполнителями;
- контролирует исполнение поручений органов управления Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;
- согласовывает планы мероприятий по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- проводит проверки организации системы внутреннего контроля в структурных и обособленных подразделениях Общества, в том числе за выполнением требований локальных нормативных актов Общества в указанной области. Информировывает генерального директора, КСР, руководителей структурных и обособленных подразделений Общества о выявленных несоответствиях. Осуществляет мониторинг устранения выявленных несоответствий и их причин структурными и обособленными подразделениями Общества;
- согласовывает информацию структурных и обособленных подразделений Общества в части рисков и процедур внутреннего контроля в случае ее включения в отчетность, формируемую в соответствии с требованиями законодательства о раскрытии информации.

Деятельность ОСМ функционально отделена от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, контрольно-ревизионных подразделений и отдела экономической безопасности службы корпоративной защиты Общества.

7 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СУР И ВК

7.1 Взаимодействие участников СУРиВК в рамках процесса Управления рисками и Процедур внутреннего контроля включает:

- вертикальное взаимодействие;
- горизонтальное взаимодействие.

7.2 Вертикальное взаимодействие включает взаимодействие органов управления Общества, структурных и обособленных подразделений Общества и центра ответственности

в области управления рисками и внутреннего контроля – ОСМ, а также процедуры взаимодействия ПАО «Газпром» с Обществом, его структурными подразделениями.

7.3 Горизонтальное взаимодействие осуществляется между:

- структурными и обособленными подразделениями Общества;
- риск-координаторами;
- владельцами (совладельцами) рисков, владельцами (совладельцами) процедур внутреннего контроля;
- Обществом и организациями Группы Газпром;
- владельцами бизнес-процессов.

7.4 Порядок взаимодействия участников СУРиВК в процессе управления рисками и при осуществлении процедур внутреннего контроля определяется локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и Общества.

7.5 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 ПАО «Газпром» и Общества.

8 КОМПОНЕНТЫ СУР И ВК

8.1 Внутренняя контрольная среда

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

8.1.2 Факторами, формирующими внутреннюю контрольную среду, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников Общества в соответствии с Кодексом корпоративной этики ПАО «Газпром», Кодексом корпоративной этики ООО «Газпром проектирование»;
- философия и стиль управления, поддерживающие процесс 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.

8.1.3 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 процесса управления 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.

8.1.4 Культура управления рисками и внутреннего контроля в Группе Газпром и Обществе поддерживается в отношении всех бизнес-процессов.

8.1.5 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, процессу управления рисками и процедурам внутреннего контроля на различных уровнях.

8.2 Постановка целей

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

8.2.2 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.

8.2.3 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.

8.2.4 Методология определения предельно допустимых и пороговых уровней риска и используемых методов оценки рисков утверждается локальным нормативным актом ПАО «Газпром».

8.3 Идентификация рисков

8.3.1 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.

8.3.2 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.

8.3.3 Идентификация риска при первоначальном выявлении осуществляется структурными и обособленными 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.

8.3.4 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.

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

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

8.3.7 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).

8.3.8 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.

8.3.9 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.

8.4 Оценка рисков

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

8.4.2 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 Группы Газпром, Общества.

8.4.3 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.

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

8.4.5 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.

8.4.6 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 или ПАО «Газпром».

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

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

8.4.8 Методология и методы оценки рисков определяются локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и Общества.

8.4.9 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 ПАО «Газпром» и Общества.

8.4.10 В рамках Оценки риска также могут осуществляться следующие мероприятия:

- оценка потенциально возможного остаточного уровня риска в сопоставлении с затратами ресурсов, необходимых 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.

8.4.11 Результаты оценки рисков и определения значимости уровня рисков предоставляются в ОСМ.

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

8.5 Реагирование на риски

8.5.1 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.

8.5.2 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.

8.5.3 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.

8.5.4 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.

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

8.6 Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками

8.6.1 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.

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

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

8.6.3 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 ПАО «Газпром» и Общества.

8.6.4 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.

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

8.7 Процедуры внутреннего контроля

8.7.1 Выполнение процедур внутреннего контроля осуществляется в соответствии с требованиями локальных нормативных актов ПАО «Газпром» и Общества, направлено на достижение целей СУРиВК.

8.7.2 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.

8.7.3 Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными в Обществе.

8.7.4 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 ПАО «Газпром» и 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.

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

8.7.6 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.

8.8 Мониторинг рисков и выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля

8.8.1 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.

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

8.8.3 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.

8.8.4 Организация мониторинга осуществляется с соблюдением следующих требований:

- приоритет ключевых рисков;

- поддержание актуальной информации в отчетности по управлению рисками.

8.8.5 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.

8.8.6 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.

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

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

8.8.9 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.

8.8.10 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.

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

8.9.1 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» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

8.9.2 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 ПАО «Газпром» и Общества.

8.9.3 Обмен информацией в СУРиВК происходит между всеми ее участниками с учетом обеспечения конфиденциальности данных.

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

8.9.4 Требования к конфиденциальности информации о рисках и об управлении ими устанавливаются локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и Общества.

8.9.5 Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК организуется участниками СУРиВК при достижении определенного уровня развития СУРиВК – сформированной методологической базы, формализации описания процесса 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 ПАО «Газпром» и Общества.

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

8.10 Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК

8.10.1 Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК направлены на выполнение следующих задач:

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

8.10.2 Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК проводится путем самооценок, внутренних оценок и внешних оценок в порядке, определенном локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

8.10.3 Самооценка эффективности СУРиВК проводится владельцами (совладельцами) рисков и владельцами (совладельцами) процедур внутреннего контроля. Результаты самооценки эффективности СУРиВК учитываются при составлении отчетности по рискам и внутреннему контролю и предоставляются в ОСМ.

Обобщение результатов самооценки осуществляет ОСМ, который предоставляет результаты самооценки эффективности СУРиВК по запросу на рассмотрение КСР и ОВА.

ОСМ в ходе проведения самооценки эффективности СУРиВК предоставляет методологическую поддержку владельцам (совладельцам) рисков и владельцам (совладельцам) процедур внутреннего контроля.

8.10.4 Внутренняя оценка эффективности СУРиВК осуществляется ОВА и структурными подразделениями ПАО «Газпром», к функциям которых отнесены организация и проведение в установленном порядке проверок СУРиВК.

Требования к проведению внутренней оценки СУРиВК устанавливаются локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

Результаты оценки эффективности СУРиВК направляются в ОСМ для предоставления на рассмотрение КСР, генеральному директору, Подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «Газпром» – Департамент ПАО «Газпром» (Д.А. Пашковский).

8.9.7 Внешняя оценка эффективности СУРиВК проводится по решению органов управления ПАО «Газпром» или Общества (по согласованию с ОСМ) в порядке, установленном локальным нормативным актом ПАО «Газпром» и разрабатываемым на его основе локальным нормативным актом Общества.

