

УТВЕРЖДЕНА
Решением Совета директоров
ПАО «Газпром газораспределение
Саратовская область»
от « 06 » февраля 2023г. № 15

ПОЛИТИКА
управления рисками и внутреннего контроля
ПАО «Газпром газораспределение Саратовская область»
(в новой редакции)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
1.1. Используемые сокращения.....	3
1.2. Термины и определения	3
1.3. Цель и задачи документа	10
1.4. Область применения	10
1.5. Нормативные документы.....	10
1.6. Порядок изменения документа	11
2. СУРиВК.....	11
2.1. Цели и задачи СУРиВК.....	11
2.2. Принципы организации и функционирования СУРиВК.....	13
2.3. Участники СУРиВК. Распределение полномочий.....	15
2.4. Взаимодействие в рамках СУРиВК	19
3. Компоненты СУРиВК.....	20
3.1. Внутренняя контрольная среда.....	20
3.2. Постановка целей	21
3.3. Идентификация рисков	21
3.4. Оценка рисков.....	23
3.5. Реагирование на риски	24
3.6. Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками.....	25
3.7. Процедуры внутреннего контроля	26
3.8. Мониторинг рисков и выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля	27
3.9. Отчетность и обмен информацией в рамках СУРиВК. Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК.....	28
3.10. Оценка эффективности СУРиВК	29

1. Общие положения

В настоящей Политике управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром газораспределение Саратовская область» (далее – Политика), используются сокращения и термины, приведенные в пп. 1.1 и 1.2.

1.1. Используемые сокращения

Сокращение	Полное название
Вышестоящая организация	ООО «Газпром межрегионгаз»
МРГ	ООО «Газпром межрегионгаз»
Общество	ПАО «Газпром газораспределение Саратовская область»
Отчетность СУРиВК	Отчетность по системе управления рисками и внутреннему контролю
СУРиВК	Система управления рисками и внутреннего контроля
ГВА	Группа внутреннего аудита
Центры ответственности УРиВК	Центры ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля

1.2. Термины и определения

Термин	Определение
Бизнес-процесс	Функция, деятельность (действие), направленные на достижение определенного результата, состоящие из последовательно выполняемых операций
Вероятность	Степень (мера) возможности реализации риска. Выражается количественно частотой наступления события за определенный период времени в процентах или долях единицы, а также посредством балльных оценок или качественно
Владелец риска	Заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководители структурных подразделений Общества, руководящие курируемым направлением деятельности и осуществляющие (в рамках курируемого направления деятельности) управление рисками. Владелец риска назначается локальным нормативным актом Общества

Термин	Определение
Внутренний контроль	<p>Процесс, осуществляемый заместителями генерального директора, главным бухгалтером, самостоятельными структурными подразделениями Общества, призванный обеспечить достаточную уверенность в достижении целей Общества, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - эффективности и результативности деятельности Общества, в том числе достижении финансовых и операционных показателей, сохранности активов; - достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; - соблюдения применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета
Внутренняя контрольная среда	Совокупность правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается в Обществе руководством Общества с целью обеспечения эффективного функционирования внутреннего контроля
Допустимый уровень риска	Уровень риска, не превышающий предельно допустимый уровень риска, который руководство Общества считает 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 риска, событий, приводящих к реализации угроз, исследование их причин и описание возможных последствий
Инвентаризация рисков	Процедура актуализации сведений о риске, 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

Термин	Определение
Компетентный орган управления	Лицо (единоличный орган) или совокупность лиц (коллегиальный орган) Общества, которые в соответствии с законодательством, документами Общества либо решением уполномоченного на то органа Общества наделены определенными полномочиями в отношении Общества и через которые Общество осуществляет свою правоспособность. Компетентными органами управления в Обществе являются Генеральный директор и Совет директоров.
Коллегиальный орган	Коллегиальный орган (комитет, комиссия, рабочая группа) Общества – участника СУРиВК, осуществляющий функции, предусмотренные настоящей Политикой. Коллегиальный орган формируется по решению генерального директора Общества – участника СУРиВК (при необходимости)
Критический риск	Риск, уровень которого превышает предельно допустимый уровень риска
Курируемое направление деятельности	Направление деятельности Общества, которым руководит владелец риска Общества согласно установленному распределению полномочий и обязанностей
Лимиты на риск	Взаимосвязанная иерархическая совокупность показателей, ограничивающих полномочия владельцев рисков по принятию рисков, 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 остаточный уровень риска не превышает предельно допустимый уровень риска
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

Термин	Определение
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 которых относится выполнение мероприятий по управлению рисками. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками назначаются (определяются) владельцами рисков
Отчетность СУРиВК	Отчетность, формы и сроки представления которой утверждаются: - для Общества – ежегодным приказом МРГ о формах регулярной корпоративной управленческой отчетности.
Отчетность по эффективности и развитию СУРиВК	Ежегодная отчетность, содержащая данные об оценке эффективности СУРиВК за отчетный период, а также планы развития СУРиВК на следующий отчетный период, формируемая риск-координатором Общества: для Общества – ежегодным приказом МРГ о формах регулярной корпоративной управленческой отчетности.
Оценка риска	Процесс, включающий применение качественных или количественных методов для измерения уровня рисков и определения значимости уровня риска
План проверок	Документ, утвержденный генеральным директором Общества, определяющий основные вопросы проверки, ответственных исполнителей по ним и сроки проведения проверки
Подразделение внутреннего аудита	Структурное подразделение Общества, к обязанностям которых отнесено проведение внутреннего аудита бизнес-процессов Общества, оценка эффективности функционирования СУРиВК.
Показатели риска	Количественные метрики, используемые для измерения уровня риска, рассчитываемые в соответствии с выбранными подходами (методами) к оценке риска и определенным формализованным способом, учитывающие вероятность и последствия реализации риска
Пороговый уровень риска	Уровень риска, представляющий разницу между существенными и несущественными рисками

Термин	Определение
Последствия	Степень влияния реализации риска на достижение целей и решение задач Общества. Выражаются количественно через финансовые показатели, а также посредством балльных оценок или качественно
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 частности, следующие способы: - уклонение от риска (избежание/исключение риска), отказ от мероприятий/деятельности, в результате которых возникает риск, 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 возможность достижения поставленных целей Общества
Реестр рисков Общества	Документ Общества, сформированный риск-координатором на основании реестров рисков, идентифицированных владельцами рисков, и содержащий предоставленную владельцами рисков основную (сводную) информацию о рисках. Реестр рисков Общества формируется по форме и в сроки, утвержденные: для Общества – ежегодным приказом МРГ о формах регулярной корпоративной управленческой отчетности.

Термин	Определение
Реестр рисков	<p>Документ, содержащий информацию о рисках, идентифицированных владельцем рисков, который формируется по той же форме, что и реестр рисков Общества. Данные в реестр рисков заносятся по мере идентификации рисков. Владелец риска представляет риск-координатору реестр рисков в сроки, установленные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для Общества – в соответствии с локальными нормативными актами Общества. <p>Реестр рисков подписывается владельцем рисков.</p>
Риск	Потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, влияющие на достижение поставленных целей Общества
Риск-координатор	<p>Работник или структурное подразделение Общества, к обязанностям которого отнесено обеспечение методологической поддержки процесса управления рисками (идентификация рисков, оценка рисков, реагирование на риски и мониторинг рисков) и внутреннего контроля, консолидация информации по рискам/процедурам внутреннего контроля, формирование реестра рисков Общества, отчетности по эффективности и развитию СУРиВК и отчетности СУРиВК (для риск-координатора Общества в соответствии с порядком, установленным в Обществе), координация взаимодействия участников процесса управления рисками. Риск-координатор назначается локальным нормативным актом Общества</p>
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
Средства контроля	Процессы (в том числе автоматизированные), позволяющие выявлять и предупреждать несоответствие объекта внутреннего контроля установленным требованиям
СУРиВК	Совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов, организационной структуры, локальных нормативных актов ПАО «Газпром», МРГ, Общества, иных документов, методик и процедур (положения, регламенты, стандарты и

Термин	Определение
	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
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	<p>Систематический процесс, заключающийся в принятии владельцем рисков управленческих решений в условиях неопределенности с учетом риска, направленный на достижение поставленных перед Обществом целей, и включающий следующие этапы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - идентификацию риска; - оценку риска; - выбор способа реагирования на риск; - разработку (определение), реализацию мероприятий по управлению риском, мониторинг рисков; - осуществление процедур внутреннего контроля; - подготовку и представление для Общества – отчетности СУРиВК и отчетности по эффективности и развитию СУРиВК
Управляемость риском	Качественная характеристика риска, указывающая на степень возможного воздействия на факторы риска с применением способов (стратегий) 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
Шансы	Характеристика потенциальных событий, позитивно влияющих на достижение поставленных целей Общества

1.3. Цель и задачи документа

Целью настоящей Политики является систематизация и обобщение методов и подходов к управлению рисками и внутреннему контролю в процессе деятельности Общества, а также обеспечение нормативной и методологической поддержки Общества.

Для достижения обозначенной цели в рамках настоящей Политики решаются следующие задачи:

- уточнение и детализация целей, задач и общих принципов организации СУРиВК;
- закрепление единой методической и терминологической базы СУРиВК;
- изложение принципов организации документооборота в рамках СУРиВК;
- описание этапов процесса управления рисками и внутреннего контроля, детализация задач, решаемых участниками процесса управления рисками и внутреннего контроля на каждом этапе;
- определение участников процесса управления рисками и внутреннего контроля, порядка их взаимодействия, распределение функций и ответственности между участниками процесса управления рисками и внутреннего контроля;
- описание шагов, предпринимаемых участниками процесса управления рисками и внутреннего контроля, на этапе формирования отчетности СУРиВК и мероприятий по управлению рисками и внутреннему контролю с определением ответственных лиц и порядка их взаимодействия.

1.4. Область применения

СУРиВК распространяется на все уровни управления и направления деятельности Общества. Все риски, присущие деятельности Общества, подлежат включению в процесс управления рисками и внутреннего контроля.

Все противоречия и сомнения в содержании обязанностей участников отношений в рамках СУРиВК трактуются в соответствии с настоящей Политикой.

В случае противоречий между нормами настоящей Политики и нормами, содержащимися в других локальных нормативных актах Общества и регламентирующими процесс управления рисками и внутреннего контроля, нормы настоящей Политики обладают приоритетом, если в противоречащей норме не указано иное.

1.5. Нормативные документы

Настоящая Политика учитывает требования законодательных актов Российской Федерации, нормативных документов ПАО «Газпром», а также внутренних распорядительных и нормативных документов Общества, действующих на момент ее утверждения.

В частности, Политика разработана с учетом положений и требований:

- Международных и российских стандартов в области управления рисками¹;

¹ Стандарты управления рисками ISO 31000, стандарты Федерации Европейских Ассоциаций Риск Менеджеров (FERMA) Комитета спонсорских организаций Комиссии

- Политики управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Газпром»;
- Методических рекомендаций по управлению рисками с использованием качественных оценок, утвержденных распоряжением ПАО «Газпром» (далее – Методические рекомендации ПАО «Газпром»);
- Классификатора рисков ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденного приказом ПАО «Газпром»;
- ежегодного приказа МРГ о формах корпоративной периодической и годовой статистической отчетности;
- Методических рекомендаций по проведению самооценки эффективности системы управления рисками ООО «Газпром межрегионгаз» и организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз» (далее – Методические рекомендации по проведению самооценки).

1.6. Порядок изменения документа

Основаниями для внесения уточнений, изменений и дополнений в настоящую Политику являются:

- изменение законодательства Российской Федерации, нормативных документов ПАО «Газпром», внутренних распорядительных и нормативных документов Общества;
- изменения в финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности появление новых видов деятельности и/или бизнес-процессов;
- изменение состава или полномочий и ответственности участников процесса управления рисками и внутреннего контроля;
- выявление в рамках оценки эффективности СУРиВК необходимости совершенствования методологии или изменения процесса управления рисками и внутреннего контроля.

Контроль за соблюдением настоящей Политики, поддержанием ее в актуальном состоянии, а также разрешением спорных вопросов в рамках СУРиВК осуществляет риск-координатор Общества.

Внесение уточнений, изменений и дополнений в настоящую Политику осуществляется в установленном в Обществе порядке.

2. СУРиВК

2.1. Цели и задачи СУРиВК

2.1.1. Целями СУРиВК являются:

2.1.1.1. Обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей.

2.1.1.2. Обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.1.2. Для достижения целей СУРиВК определяются следующие задачи СУРиВК:

2.1.2.1. 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.

2.1.2.2. 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.

2.1.2.3. 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.

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

2.1.2.5. 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.

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

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

2.1.2.8. Формирование методологической базы для функционирования СУРиВК, регламентирование и стандартизация процессов управления рисками; совершенствование локальных нормативных актов Общества в части включения и/или совершенствования процессов управления рисками на всех уровнях управления.

2.1.2.9. Создание и поддержка регулярной и унифицированной отчетности СУРиВК; обеспечение целостности и прозрачности управленческой отчетности Общества, информирование руководства Общества и Вышестоящую организацию о ключевых рисках и мероприятиях по их снижению.

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

2.1.2.11. Создание надежной информационной среды для планирования деятельности и принятия управленческих решений; обеспечение процессов

принятия управленческих решений информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями.

2.1.2.12. Повышение устойчивости и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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

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

2.1.2.15. Обеспечение соблюдения законодательства и локальных нормативных актов Общества.

2.2. Принципы организации и функционирования СУРиВК

2.2.1. Организация и функционирование СУРиВК осуществляются с соблюдением следующих принципов:

2.2.1.1. Принцип системности (интегрированности). СУРиВК является неотъемлемой частью корпоративного управления ПАО «Газпром», интегрированной (основанной на общих целях и задачах, принципах, распределении полномочий в процессе управления рисками и выполнения процедур внутреннего контроля, закрепленных настоящей Политикой) с системой менеджмента качества, системами планирования, управления производственной безопасностью и другими системами управления.

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

2.2.1.3. Принцип соответствия (целям). Управление рисками осуществляется исходя из поставленных целей и направлений деятельности Общества.

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

2.2.1.5. 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.

2.2.1.6. 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.

2.2.1.7. 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.

2.2.1.8. 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.

2.2.1.9. 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.

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

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

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

2.2.1.13. Принцип единой нормативной среды. Процесс 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.

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

2.2.1.15. Принцип трех линий защиты.

Первая линия защиты – управление рисками и внутренний контроль на уровне бизнес-процессов. Управление рисками и внутренний контроль осуществляются владельцами рисков на уровне направлений деятельности 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 риск-координатором.

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

2.2.1.16. Принцип развития культуры управления рисками. Сочетание индивидуальных, общекорпоративных ценностей, установок, компетенций и поведенческих моделей, определяющих позицию Общества и отношение его работников к управлению рисками и предполагающих знание работниками основных принципов и требований по управлению рисками и следование им в практической деятельности.

2.3. Участники СУРиВК. Распределение полномочий

Перечень и полномочия участников СУРиВК на уровне ПАО «Газпром» определены в Политике управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», перечень и полномочия участников СУРиВК на уровне Вышестоящей организации определены в Политике управления рисками и внутреннего контроля такой Вышестоящей организации.

Участниками СУРиВК в Обществе являются:

- компетентный орган управления;
- подразделение внутреннего аудита;
- риск-координатор;
- владельцы рисков;
- центры ответственности УРиВК;
- ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками;
- структурные подразделения Общества;
- коллегиальный орган (при наличии).

2.3.1. Компетентный орган управления Общества (Совет директоров Общества):

- утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, включая принципы и подходы к организации, функционированию и развитию СУРиВК.

2.3.2. Компетентный орган управления (генеральный директор):

- обеспечивает поддержание функционирования эффективной СУРиВК в Обществе;

- утверждает локальные нормативные акты Общества о назначении владельцев рисков и риск-координатора;

- устанавливает предельно допустимые и пороговые уровни рисков для Общества с учетом предельно допустимых и пороговых уровней рисков, установленных ПАО «Газпром», Вышестоящей организацией;

- утверждает лимиты на риск для Общества;

- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиВК;

- предоставляет рекомендации риск-координатору по улучшению СУРиВК, владельцам рисков по совершенствованию мероприятий по управлению рисками, в том числе по их мониторингу, процедур внутреннего контроля;

- рассматривает отчетность СУРиВК, в том числе информацию о ключевых рисках и мероприятиях по управлению рисками, а также отчетность по эффективности и развитию СУРиВК;

- рассматривает и утверждает разработанные владельцами 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.

2.3.3. Подразделение внутреннего аудита Общества:

- на основании плана проверок производит оценку надежности и эффективности функционирования СУРиВК;

- рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СУРиВК, в том числе результаты оценки и самооценки СУРиВК, при необходимости дает рекомендации владельцам рисков и риск-координатору по улучшению СУРиВК;

2.3.4. Риск-координатор:

- организует и поддерживает надежность и эффективность функционирования СУРиВК Общества;

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

- подготавливает предложения по развитию и повышению эффективности СУРиВК Общества;

- координирует деятельность владельцев рисков по управлению рисками внутреннему контролю в части применения методологических подходов в области управления рисками и внутреннего контроля;

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

- проводит анализ предложений владельцев рисков по определению предельно допустимых и пороговых уровней риска для отдельных рисков, лимитов на риск;

- формирует и выносит на рассмотрение компетентного органа управления предложения по установлению допустимых и пороговых уровней риска, а также лимитов для отдельных рисков и периодичности их пересмотра;

- подготавливает предложения компетентному органу управления о назначении владельцев рисков;

- обобщает и анализирует отчетность владельцев рисков о реализовавшихся рисках, об использовании установленных лимитов на риск, о данных по контрагентам, о договорах с контрагентами, о финансовых инструментах, применяемых в Обществах, о внутреннем контроле;

- формирует отчетность СУРиВК для представления компетентному органу управления, риск-координатору Вышестоящей организации, а также другим заинтересованным структурным подразделениям Общества по письменному запросу;

- формирует портфель ключевых рисков Общества, проводит анализ ключевых рисков для целей предоставления результатов анализа компетентному органу управления и риск-координатору Вышестоящей организации по итогам формирования отчетности СУРиВК;

- осуществляет мониторинг реализации процессов управления рисками и внутреннего контроля, выполнения процедур внутреннего контроля;
- обобщает результаты самооценки эффективности СУРиВК для целей предоставления компетентному органу управления и риск-координатору Вышестоящей организации в рамках предоставления отчетности по эффективности и развитию СУРиВК;
- разрабатывает единые подходы в области внутреннего контроля для Общества, включая инструментарий для разработки, внедрения, выполнения и проверки процедур внутреннего контроля;
- обеспечивает совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля бизнес-процессов;
- согласовывает информацию структурных подразделений в части рисков и процессов внутреннего контроля в случае ее включения в отчетность, формируемую в соответствии с требованиями законодательства о раскрытии информации;
- организует проверки бизнес-процессов Общества на предмет корректности применения ключевых показателей эффективности деятельности Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, исполнение мероприятий по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- анализирует мероприятия по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разработанные владельцами рисков;
- проводит проверки организации системы внутреннего контроля в структурных подразделениях Общества, в том числе контроля за выполнением требований локальных нормативных актов Общества в указанной области, информирует компетентный орган управления о выявленных недостатках;
- осуществляет мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля;
- организует ведение статистики по рискам Общества;
- осуществляет методологическую поддержку владельцев рисков;
- проводит рабочие совещания для идентификации и оценки рисков;
- предоставляет информацию по рискам структурным подразделениям Общества, на цели и задачи которых оказывают влияние соответствующие риски.

При исполнении задач, описанных в пп. 2.3.4, работниками структурного подразделения Общества, ответственного за развитие, координацию и методологическую поддержку СУРиВК в, риск-координатор согласовывает в рабочем порядке ход выполнения такими работниками вышеперечисленных обязанностей и осуществляет контроль их исполнения.

2.3.5. Деятельность риск-координатора (структурного подразделения, ответственного за развитие, координацию и методологическую поддержку СУРиВК в Обществе) функционально отделена от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, контрольно-ревизионных подразделений и подразделения, осуществляющего функции по обеспечению экономической безопасности.

2.3.6. Владельцы рисков:

- обеспечивают функционирование СУРиВК в рамках курируемого направления деятельности, а именно осуществляют управление рисками:
- принимают решения в условиях неопределенности с учетом риска, направленные на достижение поставленных целей;
- обеспечивают интеграцию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в курируемые направления деятельности;
- осуществляют выбор способа реагирования на риски;
- предоставляют отчетность СУРиВК риск-координатору;
- осуществляют исполнение задач, указанных в п. 2.3.6.1.

Владельцы рисков имеют право делегировать работникам подчиненных структурных подразделений (Центрам ответственности УРиВК, в соответствии с установленным в Обществе распределением полномочий и обязанностей) исполнение задач, указанных в п. 2.3.6.1.

2.3.6.1. Владельцы рисков (в случае делегации – Центр ответственности УРиВК) в рамках управления рисками и обеспечения функционирования внутреннего контроля:

- осуществляют идентификацию рисков, присущих подконтрольному бизнес-процессу, разработку процедур внутреннего контроля, необходимых для снижения уровня идентифицированных рисков, и согласование их с риск-координатором;
- проводят оценку рисков;
- разрабатывают (определяют) и внедряют мероприятия по управлению рисками;
- обеспечивают внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля;
- формируют отчетность СУРиВК;
- разрабатывают и направляют риск-координатору предложения по совершенствованию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля, в том числе по разработке (определению) мероприятий по внедрению рекомендаций, полученных от участников процесса управления рисками и внутреннего контроля;
- разрабатывают и направляют риск-координатору предложения по определению предельно допустимых и пороговых уровней риска для отдельных рисков, установлению лимитов на риск;
- обеспечивают выполнение мероприятий по управлению рисками во взаимодействии с заинтересованными структурными подразделениями Общества, осуществляют иные функции, которые предусмотрены локальными нормативными актами Общества;
- осуществляют самооценку эффективности СУРиВК и предоставляют результаты самооценки риск-координатору;
- проводят мониторинг процедур внутреннего контроля.

2.3.6.2. В случае делегирования задач, описанных в п. 2.3.6.1, владелец риска согласовывает в рабочем порядке ход исполнения Центрами ответственности УРиВК возложенных на них обязанностей, и осуществляет

контроль реализации Центрами ответственности УРиВК процесса управления рисками.

2.3.7. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками:

- осуществляют реализацию мероприятий по управлению рисками;
- предоставляют информацию о выполнении мероприятий по управлению рисками владельцам рисков.

2.3.8. Структурные подразделения Общества обеспечивают организацию и функционирование СУРиВК в рамках реализации своих задач и функций.

2.3.9. Коллегиальный орган Общества – участника СУРиВК (при его наличии в Обществе – участнике СУриВК) функционирует в порядке, установленном в Обществе – участнике СУРиВК, и с учетом функционала, предусмотренного Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром» для коллегиального органа.

2.4. Взаимодействие в рамках СУРиВК

2.4.1. Взаимодействие внутри СУРиВК выстраивается по иерархическому принципу, в рамках которого вышестоящей организацией по отношению к Обществу является МРГ. Вышестоящей организацией по отношению к МРГ выступает ПАО «Газпром».

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

- вертикальное взаимодействие;
- горизонтальное взаимодействие.

2.4.3. В процессе вертикального взаимодействия работникам вышестоящей организации передаются обобщенные данные о ключевых рисках и мероприятиях по управлению данными рисками Общества. При этом риск-координатор и владельцы рисков Общества выполняют функции и решают возложенные на них задачи по всей подконтрольной группе лиц.

2.4.4. Вертикальное взаимодействие внутри СУРиВК на различных уровнях иерархии организационной структуры СУРиВК включает взаимодействие:

- риск-координатора с компетентным органом управления;
- риск-координатора с риск-координатором Вышестоящей организации;
- владельца риска с владельцем соответствующего риска вышестоящей организации.

2.4.5. Горизонтальное взаимодействие осуществляется в Обществе в рамках процесса управления рисками и включает взаимодействие между:

- владельцами рисков Общества;
- риск-координатором Общества и владельцами рисков Общества.

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

2.4.7. 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.

3. Компоненты СУРиВК

3.1. Внутренняя контрольная среда

3.1.1. 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.

3.1.2. 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.

3.1.3. 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 СУРиВК;

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

- разграничение функций работников Общества 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 общего развития 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 по своим должностным обязанностям с учетом СУРиВК.

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

3.1.5. 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.

3.2. Постановка целей

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

3.2.2. 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.

3.2.3. Постановка целей в рамках СУРиВК предусматривает, в частности, 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.

3.2.4. Методология определения предельно допустимых и пороговых уровней риска и используемых методов оценки рисков утверждается локальным нормативным актом ПАО «Газпром», МРГ и разрабатываемыми с их учетом локальными нормативными актами Общества.

3.3. Идентификация рисков

3.3.1. 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.

3.3.2. 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.

3.3.3. Идентификация риска при первоначальном выявлении включает процедуры получения и анализа информации о риске, позволяющей произвести его описание, классификацию и учет. Для каждого идентифицированного риска определяется и назначается владелец риска.

3.3.4. 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.

3.3.5. При идентификации рисков владельцами рисков составляются реестры рисков, которые дополняются при осуществлении последующих этапов управления рисками.

3.3.6. Инструменты и процедуры идентификации рисков отражаются в локальных нормативных актах ПАО «Газпром», МРГ и Общества (при необходимости утверждаются локальные нормативные акты Общества с учетом локальных нормативных актов ПАО «Газпром», МРГ), в которых определяются требования к составу, форматам предоставления информации в реестре рисков, содержатся указания по его составлению.

3.3.7. Реестр рисков анализируется владельцами 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).

3.3.8. 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.

3.3.9. Каждый работник Общества сообщает владельцу риска о новом, ранее не идентифицированном риске на уровне подконтрольного бизнес-процесса, если существуют признаки его наличия, о предполагаемых последствиях (включая информацию об имевших место случаях реализации риска).

3.3.10. Владелец риска анализирует полученную информацию и осуществляет действия по включению нового риска в реестр рисков. Владелец риска информирует о новом риске и предполагаемых последствиях риск-координатора в рамках предоставления отчетности СУРиВК.

3.3.11. При осуществлении идентификации рисков Центрами ответственности УРиВК владелец риска осуществляет контроль их соответствующей деятельности и согласование в рабочем порядке результатов идентификации риска.

3.4. Оценка рисков

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

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

3.4.3. 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.

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

3.4.5. 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.

3.4.6. 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.

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

3.4.8. Методология и методы оценки рисков определяются локальными нормативными актами ПАО «Газпром», МРГ и Общества (при необходимости утверждаются локальные нормативные акты Общества с учетом локальных нормативных актов ПАО «Газпром», МРГ).

3.4.9. 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», МРГ и Общества (при необходимости утверждаются

локальные нормативные акты Общества на основании локальных нормативных актов ПАО «Газпром», МРГ).

3.4.10. 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 риска корректности оценки ключевых рисков.

3.4.11. Результаты оценки рисков и определения значимости уровня рисков Общества предоставляются владельцем риска риск-координатору в составе отчетности СУРиВК.

3.4.12. Риск-координатор формирует совокупный портфель ключевых рисков по Обществу, регулярно (не менее двух раз в год) уточняет его и направляет для рассмотрения компетентному органу управления.

3.4.13. Результаты качественной и количественной оценки рисков пересматриваются владельцами рисков не реже двух раз в год и уточняются в рамках отчетности СУРиВК.

3.4.14. При осуществлении оценки рисков Центрами ответственности УРиВК владелец риска осуществляет контроль их соответствующей деятельности и согласование в рабочем порядке результатов оценки риска.

3.4.15. В случае формирования совокупного портфеля ключевых рисков по Обществу работниками структурного подразделения Общества, ответственного за развитие, координацию и методологическую поддержку СУРиВК в Обществе, риск-координатор осуществляет письменное согласование совокупного портфеля ключевых рисков по Обществу перед представлением на рассмотрение компетентному органу управления.

3.5. Реагирование на риски

3.5.1. 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.

3.5.2. 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.

3.5.3. 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.

3.5.4. 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.

3.5.5. Выбор способа реагирования на риск осуществляется с использованием матрицы значимости/управляемости рисков (приведенной в Методических рекомендациях ПАО «Газпром»), которая дает представление о возможных стратегиях реагирования на риск с точки зрения значимости уровня риска и управляемости риском.

3.5.6. Управляемость риском и выбор способа реагирования оценивается владельцем риска исходя из возможностей Общества влиять на источники и факторы риска.

3.6. Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками

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

3.6.2. Мероприятия по управлению рисками разрабатываются (определяются) в отношении всех критических рисков. Реализация мероприятий в отношении существенных рисков осуществляется с применением принципа экономической целесообразности.

3.6.3. При разработке (определении) мероприятий по управлению рисками владельцы 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.

3.6.4. Ресурсы и бюджет для реализации мероприятий по управлению рисками оцениваются, обосновываются владельцами 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.

3.6.5. Сведения о мероприятиях по управлению рисками заносятся в отчетность СУРиВК и предоставляются риск-координатору в рамках предоставления отчетности СУРиВК.

3.6.6. При осуществлении разработки (определении) и реализации мероприятий по управлению рисками Центрами ответственности УРиВК владелец риска осуществляет в рабочем порядке согласование проведения мероприятий и контроль реализации мероприятий по управлению рисками.

3.7. Процедуры внутреннего контроля

3.7.1. Выполнение процедур внутреннего контроля осуществляется в соответствии с требованиями локальных нормативных актов Общества, направлено на достижение целей СУРиВК.

3.7.2. Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными – позволяющими не допустить наступления 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.

3.7.3. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в Общества.

3.7.4. 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 – проверку 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 – проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- анализ отклонений – оценку 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.

3.7.5. Содержание процедур внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается владельцами рисков в соответствии с целями и задачами Общества в рамках курируемого направления деятельности и устанавливается локальными нормативными актами Общества.

3.7.6. При разработке процедур внутреннего контроля Центрами ответственности УРиВК владелец риска в рабочем порядке осуществляет согласование результатов разработки процедур внутреннего контроля.

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

3.8.1. 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.

3.8.2. Мониторинг осуществляется путем периодической (не реже двух раз в год) оценки рисков, а также проверки выполнения мероприятий по управлению рисками, внедрения и выполнения процедур внутреннего контроля.

3.8.3. 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.

3.8.4. Организация мониторинга осуществляется с соблюдением следующих требований:

- приоритет ключевых рисков;

- поддержание актуальной информации в отчетности СУРиВК.

3.8.5. Мониторинг со стороны владельцев рисков осуществляется в форме самооценки и включает организацию постоянного надзора за исполнением

мероприятий по управлению рисками ответственными за выполнение мероприятий по управлению рисками, за выполнением процедур внутреннего контроля и/или устранением недостатков в процедурах внутреннего контроля, а также мониторинг критических рисков. В процессе самооценки проводится пересмотр оценок рисков при наличии оснований для пересмотра.

3.8.6. Случаи реализации риска регистрируются владельцем рисков в форме отчетности СУРиВК, установленной в соответствии с требованиями Вышестоящей организации, содержащей информацию по реализовавшимся рискам и анализируются владельцами рисков для определения возможностей совершенствования способов реагирования на риск и мероприятий по управлению рисками.

3.8.7. 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.

3.8.8. При реализации рисков владельцы рисков разрабатывают (определяют) мероприятия по управлению риском и осуществляют мероприятия, направленные на смягчение последствий реализации риска, а также процедуры внутреннего контроля.

3.8.9. При разработке (определении) мероприятий по управлению риском Центрами ответственности УРиВК владелец риска в рабочем порядке осуществляет их согласование.

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

3.9.1. Формирование отчетности СУРиВК и обмен информацией о рисках и выполнении процедур внутреннего контроля осуществляется на всех уровнях управления, по унифицированной форме, в согласованные сроки. Формирование и предоставление отчетности СУРиВК по рискам, мероприятиям по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля выполняется не реже двух раз в год. Полный пакет отчетности СУРиВК подлежит хранению в течение срока, установленного локальными нормативными актами и распорядительными документами Общества, но не менее трех лет.

3.9.2. Информирование осуществляется в разрезе рисков, динамики изменения уровней рисков, эффективности и статуса мероприятий по управлению рисками, 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.

3.9.3. 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.

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

3.9.5. Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК организуется участниками СУРиВК при достижении определенного уровня развития СУРиВК – 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.

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

3.10. Оценка эффективности СУРиВК

3.10.1. 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 руководства Общества;
- организация контроля своевременности и полноты устранения выявленных нарушений, отклонений и недостатков в функционировании СУРиВК.

3.10.2. Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК проводятся путем проведения самооценки, внутренних оценок и внешних оценок в порядке, определенном локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

3.10.3. Самооценка эффективности СУРиВК проводится владельцами рисков в соответствии с Методическими рекомендациями по проведению самооценки эффективности СУРиВК, в сроки, устанавливаемые владельцами рисков, а также по запросу риск-координатора, но не реже одного раза в год. Результаты самооценки эффективности СУРиВК учитываются при составлении отчетности по эффективности и развитию СУРиВК. При проведении самооценки эффективности СУРиВК Центрами ответственности УРиВК владелец риска осуществляет в рабочем порядке согласование результатов такой самооценки.

3.10.4. Обобщение результатов самооценки эффективности СУРиВК осуществляет риск-координатор, который предоставляет результаты самооценки эффективности СУРиВК по запросу на рассмотрение компетентному органу управления, риск-координатору Вышестоящей организации в рамках предоставления отчетности по эффективности и развитию СУРиВК.

При обобщении результатов самооценки эффективности СУРиВК работниками структурного подразделения Общества, ответственного за

развитие, координацию и методологическую поддержку СУРиВК в Обществе, риск-координатор осуществляет письменное согласование обобщенных результатов самооценки эффективности СУРиВК.

3.10.5. Риск-координатор в ходе проведения самооценки эффективности СУРиВК предоставляет методологическую поддержку.

3.10.6. 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 эффективности СУРиВК устанавливаются локальными нормативными актами ПАО «Газпром», МРГ и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества. Результаты внутренней оценки эффективности СУРиВК направляются риск-координатору Общества для предоставления риск-координатору Вышестоящей организации.

3.10.7. Внешняя оценка эффективности СУРиВК проводится по решению руководства Общества в порядке, установленном локальным нормативным актом ПАО «Газпром», МРГ, Общества (при необходимости утверждаются локальные нормативные акты Общества на основании локальных нормативных актов ПАО «Газпром», МРГ).