

Утверждено  
Советом директоров  
ОАО «НОВАТЭК»  
Протокол №108 от «7» апреля 2009г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«НОВАТЭК»**

**г. Москва  
2009 г.**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Статья 1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	<b>3</b>
Статья 2.	ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	<b>3</b>
Статья 3.	ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	<b>4</b>
Статья 4.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	<b>5</b>
Статья 5.	ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	<b>5</b>
Статья 6.	КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМИ ПОТОКАМИ (ПОЛУЧЕНИЕМ И ПЕРЕДАЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ).....	<b>6</b>
Статья 7.	МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	<b>6</b>
Статья 8.	ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ.....	<b>6</b>

## **Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее – «Положение») ОАО «НОВАТЭК» (далее «Общество») утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением «О Совете директоров ОАО «НОВАТЭК», Положением «О Комитете по Аудиту Совета директоров ОАО «НОВАТЭК» и Кодексом корпоративного поведения, одобренным на заседании Правительства Российской Федерации 28 ноября 2001 года и рекомендованным Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг Российской Федерации.

1.1. Организация внутреннего контроля предусматривает единство подходов к организации внутреннего контроля в Группе компаний ОАО «НОВАТЭК» (далее – «Группа «НОВАТЭК»).

1.2. «Группа «НОВАТЭК» – Общество и его дочерние общества, в уставном капитале которых ОАО «НОВАТЭК» владеет более 50% акций (долей).

1.3. В настоящем Положении определены понятия, цели, направления и процедуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности (далее – «внутренний контроль») Группы «НОВАТЭК».

## **Статья 2. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.**

2.1. Внутренний контроль – деятельность, осуществляемая совместно Органами управления, структурными подразделениями и работниками Группы «НОВАТЭК», направленная на достижение Группой «НОВАТЭК» следующих целей:

- эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Группы «НОВАТЭК»;
- достоверности и полноты финансовой (бухгалтерской) и иной отчетности;
- соответствия деятельности требованиям законодательства Российской Федерации и локальным нормативным актам Группы «НОВАТЭК».

2.2. Система внутреннего контроля – совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая достижение стратегических целей Группы «НОВАТЭК».

2.3. Система органов внутреннего контроля – Органы управления, структурные подразделения и работники Группы «НОВАТЭК», обеспечивающие функционирование системы внутреннего контроля в пределах своей компетенции, в соответствии с локальными нормативными актами Группы «НОВАТЭК».

2.4. Система внутреннего контроля Группы «НОВАТЭК» включает следующие направления:

2.4.1. контроль со стороны Органов управления финансово-хозяйственной деятельности Группы «НОВАТЭК»;

2.4.2. анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы «НОВАТЭК»;

2.4.3. контроль соблюдения финансовой дисциплины и выполнения решений Органов управления и руководителей структурных подразделений Группы «НОВАТЭК»;

2.4.4. обеспечение достоверности финансовой (бухгалтерской), налоговой и иной отчетности обществ, входящих в Группу «НОВАТЭК», соблюдение процедур ее подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского учета в Группе «НОВАТЭК»;

2.4.5. контроль исполнения бюджетов в Группе «НОВАТЭК»;

2.4.6. управление рисками;

2.4.7. контроль управления информационными потоками и обеспечения информационной безопасности;

2.4.8. мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля и подготовка предложений по ее совершенствованию.

2.5. Под контрольной средой понимается позиция органов управления и работников Группы «НОВАТЭК» по отношению к значимости контроля внутри Группы «НОВАТЭК», порядок и практика достижения основополагающих целей внутреннего контроля.

### **Статья 3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

3.1. Система внутреннего контроля в Группе «НОВАТЭК» строится на следующих принципах:

3.1.1. бесперебойного функционирования;

3.1.2. подотчетности всех участников системы внутреннего контроля;

3.1.3. разделения обязанностей работников Группы «НОВАТЭК» по исполнению и контролю финансово-хозяйственных операций;

3.1.4. соблюдения процедуры принятия решений о совершении финансово-хозяйственных операций в Группе «НОВАТЭК» уполномоченными лицами в пределах их компетенции;

3.1.5. ответственности всех участников системы внутреннего контроля;

3.1.6. осуществления внутреннего контроля на основе взаимодействия всех структурных подразделений;

3.1.7. постоянного совершенствования системы;

3.1.8. своевременности информирования Органов управления Группы «НОВАТЭК» об отклонениях от утвержденных планов и процедур.

### **Статья 4. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

4.1. Риск – вероятность возникновения потерь, вследствие неблагоприятного воздействия внешних и внутренних факторов на деятельность Группы «НОВАТЭК».

4.2. Управление рисками включает:

- выявление, измерение и определение приемлемого уровня рисков, присущих финансово-хозяйственной деятельности Группы «НОВАТЭК»;

- постоянное наблюдение за рисками;

- принятие мер по поддержанию уровня рисков, не угрожающего финансовой устойчивости Группы «НОВАТЭК».

4.3. Контроль функционирования системы управления рисками и оценка рисков.

4.3.1. Контроль функционирования системы управления рисками осуществляется на постоянной основе в порядке, установленном локальными нормативными актами в Группе «НОВАТЭК».

4.3.2. Оценка рисков предусматривает выявление и анализ внутренних (уровень квалификации работников, качество оборудования и т.д.) и внешних (изменение законодательства Российской Федерации, политические события, природные катаклизмы, неблагоприятное изменение рыночных цен, курсов валют и т.д.) факторов, оказывающих воздействие на деятельность Группы «НОВАТЭК».

4.3.3. Своевременное выявление и эффективное управление рисками, а также информирование Органов управления о факторах, влияющих на повышение вероятности возникновения потерь, вследствие реализации рисков, обеспечивается руководителями структурных подразделений в соответствии с локальными нормативными актами Группы «НОВАТЭК».

## **Статья 5. ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

5.1. Наличие качественных процедур необходимо для эффективной работы системы внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля осуществляются всеми структурными подразделениями Группы «НОВАТЭК», в соответствии с локальными нормативными актами.

5.2. Определение процедур внутреннего контроля строится на основе:

- 5.2.1. выделения ключевых областей риска;
- 5.2.2. четкого определения полномочий;
- 5.2.3. согласованности с другими процедурами;
- 5.2.4. простоты и удобства применения.

## **Статья 6. КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМИ ПОТОКАМИ (ПОЛУЧЕНИЕМ И ПЕРЕДАЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ)**

6.1. Информация по направлениям деятельности Группы «НОВАТЭК» должна быть своевременной, достоверной, доступной и оформленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и/или локальными нормативными актами Группы «НОВАТЭК». Информация состоит из сведений о деятельности и результатах деятельности Группы «НОВАТЭК», данных о соблюдении требований, установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, а также иной информации, формируемой с учетом потребностей конкретного получателя.

6.2. Порядок контроля управления информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечения информационной безопасности устанавливается локальными нормативными актами Группы «НОВАТЭК», включая порядок защиты от несанкционированного доступа и распространения конфиденциальной информации, а также от использования конфиденциальной информации в личных целях.

## **Статья 7. МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

7.1. Мониторинг системы внутреннего контроля – сбор информации для оценки эффективности работы системы внутреннего контроля.

7.2. Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется руководителями и работниками всех структурных подразделений Группы «НОВАТЭК» в соответствии с правилами, утвержденными локальными нормативными актами.

7.3. Текущая оценка эффективности работы системы внутреннего контроля проводится Управлением внутреннего аудита Общества, в том числе на основе данных, полученных в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Положения.

## **Статья 8. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

8.1. Органы управления Группы «НОВАТЭК» ответственны за создание надлежащей контрольной среды и внедрение культуры внутреннего контроля на всех уровнях деятельности Группы «НОВАТЭК».

8.2. Совет директоров Общества утверждает Положение о внутреннем контроле Общества.

8.3. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества Комитет по аудиту осуществляет оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе, а также дает рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля Общества.

8.4. На исполнительные органы управления в Группе «НОВАТЭК» возлагается ответственность за создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля.

8.5. Руководители структурных подразделений Группы «НОВАТЭК» в рамках своих полномочий, утвержденных локальными нормативными актами, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им структурных подразделениях.

8.6. Для выполнения функций по осуществлению внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Группы «НОВАТЭК» могут назначаться специальные работники и/или создаваться специализированные структурные подразделения.

8.7. Оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется отдельным структурным подразделением Общества – Управлением внутреннего аудита. Работа Управления внутреннего аудита регламентируется Положением об Управлении внутреннего аудита.

8.8. При проведении контроля соблюдения процедур внутреннего контроля Управление внутреннего аудита взаимодействует с Органами управления и структурными подразделениями Группы «НОВАТЭК», получая в установленном порядке информацию и документацию, необходимые для осуществления своей деятельности.

8.9. Управление внутреннего аудита представляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества и Председателю Правления Общества отчеты о результатах внутреннего аудита системы внутреннего контроля Группы «НОВАТЭК», в том числе о выявленных нарушениях, не реже одного раза в квартал.