

Утверждено  
Советом директоров  
ОАО «НОВАТЭК»  
Протокол № 170 от «1» сентября 2014г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ  
И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НОВАТЭК»  
(новая редакция)**

**г. Москва**

**2014 г.**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

СТАТЬЯ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
СТАТЬЯ 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	3
СТАТЬЯ 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	4
СТАТЬЯ 4. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	5
СТАТЬЯ 5. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	5
СТАТЬЯ 6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	6
СТАТЬЯ 7. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	8
СТАТЬЯ 8. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
СТАТЬЯ 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

## Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О системе управления рисками и внутреннего контроля открытого акционерного общества «НОВАТЭК» (далее - *«Положение»*) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом открытого акционерного общества «НОВАТЭК» (далее - *«Общество» или ОАО «НОВАТЭК»*), Положением о Совете директоров ОАО «НОВАТЭК», Положением о Комитете по аудиту Совета директоров ОАО «НОВАТЭК», Кодексом корпоративного управления, рекомендованным к применению Письмом Банка России от 10.04.2014г. № 06-52/2463, международными концепциями COSO «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» и «Управление рисками организаций. Интегрированная модель», положениями о структурных подразделениях Общества, а также другими локальными нормативными актами Общества.

1.2. С целью обеспечения единого подхода к организации и эффективному функционированию системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, принципы и процедуры управления рисками и внутреннего контроля, предусмотренные Положением, подлежат внедрению и применению во всех обществах Группы Компаний ОАО «НОВАТЭК» (как этот термин определен ниже) через имеющиеся механизмы корпоративного управления и другие способы обеспечения интересов Общества в отношении финансово-хозяйственной деятельности Дочерних Обществ.

1.3. Положение является локальным нормативным актом Общества, определяющим понятия, цели, задачи и процедуры внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности ОАО «НОВАТЭК», а также задачи органов внутреннего контроля по исполнению и контролю за соблюдением процедур внутреннего контроля, установленных в Обществе.

## Статья 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. **Риск** – это вероятность возникновения события с отрицательными последствиями, которое препятствует созданию или приводит к снижению стоимости Общества.

2.2. **Возможность** – это вероятность возникновения события с положительными последствиями, которое способствует созданию и сохранению стоимости Общества.

2.3. **Система управления рисками** – совокупность процессов, осуществляемых советом директоров, исполнительными органами Общества и его дочерними обществами, структурными подразделениями и работниками и направленных на управление рисками и возможностями, влияющими на создание и сохранение стоимости Общества.

2.4. **Система внутреннего контроля** – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых исполнительными органами Общества и его дочерними обществами в качестве средств для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности Общества.

2.5. **Группа Компаний ОАО «НОВАТЭК»** - Общество и его Дочерние Общества.

2.6. **Дочернее Общество** - хозяйственное общество, в котором Обществу принадлежит 50 (пятьдесят) и более процентов акций (долей), составляющих его уставный капитал.

2.7. **Зависимое общество** - хозяйственное общество, в котором Обществу принадлежит более 20 (двадцать) процентов акций (долей), составляющих его уставный капитал.

### **Статья 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ОГРАНИЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

3.1. Целью создания системы управления рисками и внутреннего контроля является защита прав и законных интересов акционеров и обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

3.2. Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- 1) обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- 2) обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) обеспечение экономичного использования ресурсов;
- 4) выявление рисков и управление такими рисками;
- 5) обеспечение сохранности активов Общества;
- 6) обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- 7) контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

3.3. Процесс внутреннего контроля является составной частью процесса управления рисками.

3.4. Процесс управления рисками имеет определенные ограничения субъективного характера, а именно:

- 1) персональное суждение может привести к ошибочным решениям;
- 2) сговор двух и более лиц может привести к невыполнению контрольных процедур;
- 3) отсутствие полноты и своевременности исполнения работниками Общества решений руководства по управлению рисками.

3.5. С целью снижения отрицательного влияния ограничений субъективного характера на процесс управления рисками в Обществе функционирует многоуровневая система управления рисками и внутреннего контроля.

- 1) на стратегическом уровне - Совет директоров и Комитет по аудиту Совета директоров;
- 2) на тактическом уровне – Председатель Правления, Правление, исполнительные органы дочерних обществ, Управление внутреннего аудита Общества, ревизионная комиссия;
- 3) на организационном уровне – руководители структурных подразделений Общества;

4) на операционном уровне - работники Общества.

#### **Статья 4. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

4.1. Принципы управления рисками Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

1) **Принцип открытости.** Внутренняя среда представляет собой атмосферу открытого и заинтересованного восприятия исполнительными органами Общества и его дочерних обществ информации о риске и оперативного реагирования.

2) **Принцип целеполагания.** Постановка стратегических целей осуществляется на уровне утверждения долгосрочных и краткосрочных планов развития Общества, в которых цели поименованы, измеримы в количественных и/или стоимостных единицах.

3) **Принцип вероятностной оценки.** Внутренние и внешние события, способные оказать влияние на достижение поставленных целей, классифицируются на риски и возможности. При выявлении рисков осуществляется оценка рисков. При выявлении возможностей исполнительные органы Общества учитывают их в процессе постановки стратегических целей.

4) **Принцип митигации.** Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения действий, которые необходимо предпринять. При выявлении рисков разрабатываются мероприятия по устранению рисков или снижению негативных последствий до приемлемого уровня.

5) **Принцип адекватного реагирования на риск.** Исполнительные органы Общества выбирают метод реагирования на риск – уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска, разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска.

6) **Принцип риск-ориентированности и цикличности.** Процесс подготовки и осуществления контрольных процедур основан на комбинации риск-ориентированного и циклического подхода.

7) **Принцип оперативности.** Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют работникам выполнять их функциональные обязанности. Также осуществляется обмен информацией в рамках Общества как по вертикали сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали.

8) **Принцип мониторинга.** Обществом регулярно осуществляется анализ портфеля рисков и формируется сводная отчетность по рискам. Осуществляется оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества и в установленном порядке дочерними обществами.

4.2. Управление рисками Общества не является линейным процессом, в котором один компонент оказывает влияние на следующий. Он является многонаправленным, циклическим процессом, в котором компоненты могут воздействовать друг на друга.

#### **Статья 5. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

5.1. Принципы системы внутреннего контроля Общества состоят из восьми взаимосвязанных компонентов:

1) **Принцип непрерывности.** Система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе.

2) **Принцип интеграции.** Система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе.

3) **Принцип комплексности.** Система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления.

4) **Принцип функциональности.** Распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

5) **Принцип оптимальности.** Объем и сложность процедур внутреннего контроля, применяемых в Обществе, являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе.

6) **Принцип разумного подхода к регламентации.** Общество стремится регламентировать основные процедуры внутреннего контроля таким образом, чтобы объемы документирования и формализации были достаточны для эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

7) **Принцип своевременности сообщения.** Информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

8) **Принцип профессионализма и компетентности.** Работники органов управления и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю, а также непрерывно повышать свою квалификацию.

5.2. Внутренний контроль Общества является линейным процессом, в котором один компонент оказывает влияние на следующий.

## **Статья 6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля функции и обязанности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля распределены следующим образом:

### **6.1. Совет директоров Общества:**

1) утверждает политику в области внутреннего аудита, определяющую цели, задачи и функции внутреннего аудита;

2) утверждает общую политику Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) оценивает как финансовые, так и нефинансовые риски, которым подвержено Общество, в том числе операционные, социальные, этические, экологические и иные нефинансовые риски;

4) устанавливает приемлемую величину рисков для Общества;

5) ежегодно рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и при

необходимости дает рекомендации по её улучшению. Сведения о результатах рассмотрения Советом директоров вопросов эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля предоставляются акционерам в составе годового отчета Общества;

б) определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

#### 6.2. Комитет по аудиту Совета директоров:

1) осуществляет контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

2) осуществляет анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;

3) осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;

4) осуществляет анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов.

#### 6.3. Председатель Правления Общества:

1) обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе;

2) отвечает за выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками и внутреннего контроля;

3) распределяет полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в его подчинении заместителями за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества;

4) координирует работу по подготовке отчета перед Советом директоров о результатах функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

5) обеспечивает публичное раскрытие информации об исполнении Советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

#### 6.4. Члены Правления Общества:

1) распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями структурных подразделений Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;

2) при принятии решений должны рассматривать и учитывать финансовые, социальные и экологические аспекты деятельности Общества, а также риски, которые принимает на себя Общество.

6.5. Ревизионная комиссия Общества ежегодно проводит ревизионные проверки, о результатах которых информирует Комитет по аудиту Совета директоров и акционеров.

6.6. Управление внутреннего аудита Общества:

1) осуществляет оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценку корпоративного управления (посредством проведения выездных и камеральных проверок), о результатах которой информирует Комитет по аудиту Совета директоров и исполнительные органы Общества;

2) осуществляет анализ портфеля рисков Общества (включая их выявление и оценку) и определение критериев оценки эффективности мероприятий по управлению рисками, включая меры внутреннего контроля;

3) формирует сводную отчетность о потенциальных рисках и проводит анализ информации о реализовавшихся рисках;

4) осуществляет оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями общества и в установленном порядке в дочерних и зависимых обществах.

6.7. Руководители структурных подразделений Общества несут ответственность в соответствии со своими функциональными обязанностями за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

6.8. Работники Общества:

1) несут ответственность за своевременное информирование непосредственных руководителей о выявлении новых рисков;

2) несут ответственность за полноту и своевременность исполнения контрольных процедур по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных документов Общества.

## **Статья 7. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

7.1. Общество осуществляет внутренний аудит с целью проведения систематической, независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления.

7.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;



3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

7.3. Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

7.4. Оценка корпоративного управления включает проверку:

1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества;

2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения;

3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами;

4) обеспечения прав акционеров, в том числе дочерних и зависимых обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;

5) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и дочерних и зависимых обществ.

## **Статья 8. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

8.1. Функция внутреннего аудита реализована в Обществе посредством создания отдельного подразделения – Управления внутреннего аудита.

8.2. Функционально Управление внутреннего аудита подотчетно Совету директоров, что означает:

1) назначение руководителя Управления внутреннего аудита и освобождение его от должности осуществляется Председателем Правления на основании решения Совета директоров;

2) определение Советом директоров размера вознаграждения, выплачиваемого руководителю Управления внутреннего аудита;

3) утверждение Комитетом по аудиту Совета директоров плана деятельности Управления внутреннего аудита;

4) получение Комитетом по аудиту Совета директоров информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

5) рассмотрение Комитетом по аудиту Совета директоров существенных ограничений полномочий Управления внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;

6) ежегодное предоставление Совету директоров отчета о деятельности Управления внутреннего аудита.

8.3. Административно Управление внутреннего аудита подчинено единоличному исполнительному органу общества – Председателю Правления, что означает:

1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета Управления внутреннего аудита;

2) получение отчетов о деятельности Управления внутреннего аудита;

3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

4) администрирование политик и процедур деятельности Управления внутреннего аудита.

8.4. К задачам внутреннего аудита относятся:

1) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;

2) координация деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита дочерних и зависимых обществ;

4) подготовка и предоставление Совету директоров и исполнительным органам отчетов по результатам деятельности Управления внутреннего аудита, в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

5) проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией, соблюдения требований Кодекса деловой этики Общества.

8.5. К функциям внутреннего аудита, в частности, относится:

- 1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества;
- 2) определение, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;
- 3) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили/не позволяют достигать Обществу поставленные цели;
- 4) определение адекватности критериев, установленных исполнительным органом для анализа степени исполнения (или неисполнения) поставленных целей;
- 5) проведение проверки эффективности контрольных процедур и прочих мероприятий по управлению рисками в Обществе;
- 6) проведение оценки результатов внедрения/реализации мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;
- 7) проведение анализа достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;
- 8) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках, выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей.

8.6. При организации внутреннего аудита Общество применяет общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита.

## **Статья 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

9.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Советом директоров Общества.

9.2. Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются действующим законодательством Российской Федерации, решениями Совета директоров Общества и иными локальными нормативными актами Общества.

9.3. Если в результате изменения законодательства или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений, Положение действует в части, не противоречащей действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации.