

Утверждено
Советом директоров
ОАО «НОВАТЭК»
Протокол № 114 от «31» августа 2009г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НОВАТЭК»
(новая редакция)**

**г. Москва
2009 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
Статья 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	3
Статья 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЩЕСТВЕ.....	3
Статья 4. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	4
Статья 5. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	5
Статья 6. ПОРЯДОК РАБОТЫ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПО КОНТРОЛЮ СОБЛЮДЕНИЯ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	6
Статья 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение «О внутреннем контроле 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 поведения, рекомендованным к применению распоряжением ФКЦБ России от 04.04.2002 г. №421/р, 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 внутреннего контроля Общества, процедуры 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 соблюдения процедур внутреннего контроля, установленных в Обществе.

Статья 2. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2.1. **Внутренний Контроль** – это система, осуществляемых Советом директоров, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными работниками Общества, процедур, направленных на обеспечение разумной уверенности в том, что Общество достигает поставленные цели в следующих областях:

- результативность и эффективность финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности Общества;
- надежность и достоверность всех видов отчетности Общества;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества.

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

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

Статья 3. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЩЕСТВЕ

3.1. Основной целью Внутреннего Контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутривозможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

3.2. Для достижения поставленной цели Внутренний Контроль решает следующие ключевые задачи:

- обеспечение достижения поставленных стратегических целей развития и выполнения финансово-хозяйственных планов (бизнес-планов) ОАО «НОВАТЭК»;
- обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления, защита вложений акционеров и активов Общества;
- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
- обеспечение эффективного предупреждения, своевременного выявления и анализа рисков в деятельности ОАО «НОВАТЭК», с целью максимизации достижений поставленных целей деятельности;
- обеспечение полноты, надежности, полезности и достоверности финансовой, бухгалтерской и управленческой информации и отчетности Общества;
- обеспечение соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации в областях и видах деятельности Общества, подлежащих регулированию, соблюдения правил учета и подготовки отчетности, применимых к ОАО «НОВАТЭК», а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.
- обеспечение эффективного предупреждения, выявления и устранения нарушений при проведении финансово-хозяйственных операций ОАО «НОВАТЭК».

3.3. Внутренний Контроль Общества основывается на следующих ключевых принципах:

- **Непрерывность:** система внутреннего контроля функционирует на постоянной основе;
- **Интеграция:** система внутреннего контроля является неотъемлемой частью системы корпоративного управления в Обществе;
- **Комплексность:** система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления;
- **Функциональность:** распределение ответственности по управлению рисками в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе;
- **Оптимальность:** объем и сложность процедур внутреннего контроля, применяемых в ОАО «НОВАТЭК», являются необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей системы внутреннего контроля в Обществе;
- **Четкая регламентация:** все процедуры внутреннего контроля проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным локальными нормативными актами Общества;
- **Своевременность сообщения:** информация о выявленных рисках и отклонениях от утвержденных планов и процедур своевременно предоставляется лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения;
- **Профессионализм и компетентность:** 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.

Статья 4. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Внутренний контроль предусматривает следующие основные процедуры:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

- распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества;
- выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
- доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- установление эффективной связи Общества с третьими лицами;
- определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
- использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;
- проверка сохранности активов;
- утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- разграничение доступов членов органов управления и контроля Общества, а также иных работников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- регулярные оценки эффективности процедур внутреннего контроля.

4.2. Председатель Правления Общества несет ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе, организационно обеспечивает реализацию процедур внутреннего контроля, утверждает план-график проверок, рассматривает их результаты, обеспечивает устранение нарушений, выявленных в ходе осуществления процедур внутреннего контроля, и выносит на Совет директоров предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

4.3. Руководители структурных подразделений и должностные лица в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности.

Для выполнения функций осуществления внутреннего контроля в отдельных сферах деятельности Общества могут назначаться специальные работники, а также создаваться специализированные подразделения.

Статья 5. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

5.1. Совет директоров Общества определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля, регулярно оценивает функционирование процедур внутреннего контроля Общества. В этих целях Совет директоров:

- утверждает локальные нормативные акты Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля;

- регулярно рассматривает, анализирует и дает оценку процедур внутреннего контроля Общества;
- утверждает Стратегии, параметры бизнес-планов, инвестиционные планы (проекты) Общества и периодически заслушивает исполнительные органы Общества (единоличный и коллегиальный) об исполнении утвержденных планов и принятых решений.

5.2. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества, Комитет по аудиту оценивает эффективность процедур внутреннего контроля, осуществляет надзор системы внутреннего контроля в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, системы внутреннего контроля в целом и системы управления рисками, а также вырабатывает рекомендации по их совершенствованию.

5.3. Оценка адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля, а также контроль соблюдения процедур внутреннего контроля осуществляется Управлением внутреннего аудита Общества.

5.4. При проведении контроля соблюдения процедур внутреннего контроля Управление внутреннего аудита взаимодействует с другими органами управления Общества, структурными подразделениями и должностными лицами, получая в установленном порядке информацию и документацию, необходимую для осуществления своей деятельности.

5.5. Управление внутреннего аудита осуществляет следующие функции по контролю соблюдения процедур внутреннего контроля:

- организует и проводит проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе с привлечением работников иных структурных подразделений Общества;
- анализирует и обобщает результаты проверок по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- координирует работу структурных подразделений при проведении внутренних контрольных мероприятий;
- ведет учет выявленных нарушений процедур внутреннего контроля, включая неисполнение (неэффективное) исполнение локальных нормативных актов Общества, информирует Комитет по аудиту Совета директоров и Председателя Правления Общества о выявленных нарушениях при исполнении процедур внутреннего контроля, предложениях по их устранению и результатах устранения/неустранения таких нарушений;
- анализирует результаты аудиторских проверок Общества, организует контроль разработки и выполнения плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

5.6. Более подробно порядок работы и функции органов внутреннего контроля определены соответствующими положениями и другими локальными нормативными актами Общества. Данные документы, прямо или косвенно, затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить Положению.

Статья 6. ПОРЯДОК РАБОТЫ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПО КОНТРОЛЮ СОБЛЮДЕНИЯ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. В своей деятельности Управление внутреннего аудита руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, настоящим Положением, иными локальными нормативными актами Общества.

6.2. Численный состав и организационная структура Управления внутреннего аудита утверждается Председателем Правления Общества по согласованию с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества.

6.3. При осуществлении функций по контролю эффективности процедур внутреннего контроля, Управление внутреннего аудита:

- вправе запрашивать у органов управления и структурных подразделений необходимые документы и информацию;

- вправе входить в помещения проверяемого подразделения, а также в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денежных средств и ценностей, компьютерной обработки и хранения данных в информационной сети ОАО «НОВАТЭК», с обязательным привлечением руководителя либо, по его поручению, работника (работников) проверяемого подразделения;

- вправе получать от работников Общества объяснения и комментарии, необходимые для контроля соблюдения процедур внутреннего контроля;

- вправе требовать от работников Общества предоставления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц, принятых по итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- вправе самостоятельно или с помощью работников проверяемого подразделения снимать копии с полученных документов, в том числе файлов и иных записей, находящихся в информационной системе Общества, а также получать расшифровки этих записей с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества по работе с конфиденциальной информацией;

- по согласованию с Председателем Правления Общества вправе привлекать работников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок;

- обязано сообщать Комитету по аудиту Совета директоров и Председателю Правления о нарушениях процедур внутреннего контроля, выявленных в ходе проводимых проверок;

- по результатам проверок обязано готовить отчеты, сообщения, рекомендации, которые подлежат предоставлению Комитету по аудиту Совета директоров и Председателю Правления Общества.

6.4. Управление внутреннего аудита ежегодно предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров и Председателю Правления отчет по итогам работы за год.

Статья 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

7.3. 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.