

Утверждено
решением Совета директоров
ОАО «ГАЗ-Тек» 30.09.2016

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ
И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГАЗ-Тек»**

1. Общие положения

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

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

2. Цели, задачи и ограничения системы управления рисками и внутреннего контроля.

2.1. 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.

2.2. 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.

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

2.4. 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.

2.5. 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 Совета директоров по аудиту;
- 2) на тактическом уровне – Директор Общества, Служба внутреннего аудита Общества, Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества;
- 3) на организационном уровне – руководители структурных подразделений Общества;
- 4) на операционном уровне - работники Общества.

3. 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:

3.1. 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;
- 4) устанавливает приемлемую величину рисков для Общества;
- 5) определяет принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля.

3.2. 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.

3.3. Директор 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 сотрудниками Общества за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;
- 4) обеспечивает публичное раскрытие информации об исполнении Советом директоров обязанностей, связанных с его ролью в организации эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

3.4. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества ежегодно проводит ревизионные проверки, о результатах которых информирует Совет директоров и Комитет по аудиту Совета директоров Общества.

3.5. Служба внутреннего аудита Общества:

- 1) осуществляет оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, оценку корпоративного управления, о результатах которой информирует Совет директоров, Комитет Совета директоров по аудиту и Директора 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

4. Оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

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

4.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

- 1) проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- 2) оценку эффективности внутреннего контроля за подготовкой отчетности (бухгалтерской (финансовой), управленческой, налоговой и иной отчетности);
- 3) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;
- 4) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;
- 5) проверку обеспечения сохранности активов;
- 6) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества.

4.3. 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) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (в том числе выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах судебных разбирательств и в других случаях);
- 3) оценку эффективности мероприятий по управлению рисками, включая оценку эффективности использования выделенных на эти цели ресурсов.

4.4. Оценка корпоративного управления включает:

- 1) проверку порядка постановки целей Общества и мониторинга/контроля их достижения;
- 2) проверку 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;
- 3) проверку обеспечения прав акционеров и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами;
- 4) проверку процедур раскрытия информации о деятельности Общества.

5. Заключительные положения.

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

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

5.3. 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.