



**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром газификация»
(ООО «Газпром газификация»)**

**ПОЛИТИКА
УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ООО «ГАЗПРОМ ГАЗИФИКАЦИЯ»**

ВЕРСИЯ 3

Санкт-Петербург, 2024

Предисловие

- | | |
|-------------------------|---|
| 1 РАЗРАБОТАНА | Отделом управления системой менеджмента качества и методологии проектного управления Управления проектной деятельности |
| 2 УТВЕРЖДЕНА | Протоколом общего собрания участников ООО «Газпром газификация» от 08.10.2024 № 22 |
| 3 ВВЕДЕНА
В ДЕЙСТВИЕ | Приказом ООО «Газпром газификация» от 15.11.2024 № 644 |
| 4 ВВЕДЕНА
ВЗАМЕН | Политики управления рисками и внутренним контролем ООО «Газпром газификация» Версия 2, введенной приказом ООО «Газпром газификация» от 18.04.2023 № 126 |

© ООО «Газпром газификация», 2024

Права на настоящий документ принадлежат ООО «Газпром газификация». Документ не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен без разрешения ООО «Газпром газификация»

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие положения.....	1
2	Нормативные ссылки.....	1
3	Термины, определения и сокращения.....	2
4	СУРиВК.....	3
4.1	Цели и задачи СУРиВК.....	3
4.2	Принципы организации и функционирования СУРиВК.....	5
4.3	Участники СУРиВК и распределение их полномочий.....	6
4.4	Взаимодействие в рамках СУРиВК.....	13
5	Компоненты СУРиВК.....	13
5.1	Внутренняя контрольная среда.....	13
5.2	Постановка целей.....	14
5.3	Идентификация рисков.....	15
5.4	Оценка рисков.....	16
5.5	Реагирование на риски.....	17
5.6	Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками.....	18
5.7	Процедуры внутреннего контроля.....	19
5.8	Мониторинг рисков и выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля.....	20
5.9	Отчетность и обмен информацией в рамках СУРиВК. Информационно- технологическое обеспечение СУРиВК.....	21
5.10	Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК.....	22
6	Порядок внесения изменений в Политику.....	22

1 Общие положения

1.1 Политика управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром газификация» (далее – Политика) разработана на основе Политики управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром межрегионгаз» и организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз», утвержденной приказом ООО «Газпром межрегионгаз» от 05.09.2024 № 249.

1.2 Политика направлена на развитие и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК) ООО «Газпром газификация» (далее – Общество), повышение надежности и эффективности ее функционирования, обеспечение достаточных гарантий достижения целей и решения задач Общества.

1.3 Политика определяет единые основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, устанавливает ее компоненты, цели и задачи, а также определяет основные задачи и распределение полномочий ее участников.

1.4 Система управления рисками и внутреннего контроля распространяется на всю деятельность Общества, включает все уровни управления и направления деятельности, а также все риски Общества.

1.5 Контроль за соблюдением Политики, поддержанием ее в актуальном состоянии, а также разрешение спорных вопросов в рамках СУРиВК осуществляет Подразделение по управлению качеством.

2 Нормативные ссылки

ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь.

Постановление Правительства Российской Федерации от 10.09.2016 № 903 «О порядке разработки и реализации межрегиональных и региональных программ газификации жилищно-коммунального хозяйства, промышленных и иных организаций» (далее – ПП РФ от 10.09.2016 № 903)

Политика управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утверждена решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25.12.2018 № 3195.

Политика управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром межрегионгаз» и организаций, входящих в группу лиц ООО «Газпром межрегионгаз», утвержденная приказом ООО «Газпром межрегионгаз» от 05.09.2024 № 249 (далее – Политика МРГ).

СТО Газификация 04-2022 Версия 2 «Управление документированной информацией».

Кодекс корпоративной этики ООО «Газпром газификация», утвержденный приказом Общества от 29.09.2022 № 281 (далее – Кодекс).

Положение П Газификация 01-2022 Версия 2 Постоянно действующая комиссия по системам менеджмента, утвержденное приказом Общества от 22.11.2022 № 338.

Примечание – при использовании Политики целесообразно проверить действие ссылочных документов. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при использовании Политики следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то пункт Политики, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку

3 Термины, определения и сокращения

3.1 В Политике используются следующие термины, определения:

Владелец процесса: заместитель генерального директора, руководитель структурного подразделения (далее – СП) прямого подчинения генеральному директору, отвечающий за функционирование процесса и достижение его целей.

Владелец бизнес-процесса является владельцем всех идентифицированных в рамках данного процесса рисков (присущих процессу).

Примечание – перечень владельцев процессов с привязкой к действующей процессной модели ООО «Газпром газификация» утверждается приказом генерального директора Общества.

Владелец риска: Структурное подразделение, подчиняющееся владельцу процесса, осуществляющее реализацию этапов процесса управления риском в процессах/проектах.

Примечание:

1. Владельцы рисков назначаются распорядительным документом по Обществу.
2. Владелец риска может быть владельцем процесса.
3. В контексте термина под процессом управления риском подразумевается: идентификация, оценка и мониторинг риска, разработка, реализация и мониторинг мероприятий по управлению риском, осуществление процедур внутреннего контроля, подготовка и предоставление отчетности.

3.2 Термины и определения, относящиеся к:

– «Процесс», соответствуют термину и определению, приведенному в ГОСТ Р ИСО 9000;

– «Вероятность», «Владелец процедур внутреннего контроля», «Внутренний контроль», «Внутренняя контрольная среда», «Допустимый уровень риска», «Значимость уровня риска», «Идентификация риска», «Инвентаризация рисков», «Классификация рисков», «Ключевые риски», «Коллегиальный орган», «Критический риск», «Лимиты на риск», «Мероприятия по управлению рисками», «Мониторинг рисков», «Несущественный риск», «Орган управления», «Остаточный уровень риска», «Ответственный за выполнение мероприятий по управлению рисками», «Ответственный за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля», «Оценка риска», «Показатели риска», «Пороговый уровень риска», «Последствия», «Предельно допустимый уровень риска», «Процедуры внутреннего контроля», «ПУРиВК Общества», «Реагирование на риск», «Реализация риска», «Реестр рисков», «Риск», «Риск-координатор», «Система управления рисками и внутреннего контроля», «Событие», «Совладелец риска»,

«Совладелец процедур внутреннего контроля», «Средства контроля», «Существенный риск», «Угрозы», «Управление рисками», «Управляемость риском», «Уровень риска», «Фактор риска», «Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля», «Шанс», соответствуют терминам и определениям, приведенным в Политике МРГ;

– «Подразделение по управлению качеством», соответствуют термину и определению, приведенному в СТО Газификация 04-2022;

3.3 В Политике используются следующие сокращения:

ЛНА	– локальный нормативный акт;
МРГ	– ООО «Газпром межрегионгаз»;
Общество	– общество с ограниченной ответственностью «Газпром газификация»;
ОВА	– Отдел внутреннего аудита;
ПДК по СМ	– постоянно действующая комиссия по системам менеджмента;
СП	– структурное подразделение;
СУРиВК	– система управления рисками и внутреннего контроля;
ПУРиВК	– подразделение по управлению рисками и внутренним контролем;
ПАО	– ПАО «Газпром»;
ФХД	– финансово-хозяйственная деятельность.

4 СУРиВК

4.1 Цели и задачи СУРиВК

4.1.1 Целями СУРиВК являются:

– обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей.

– обеспечение надлежащего контроля ФХД Общества.

4.1.2 Задачами СУРиВК являются:

– 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;

– 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;

– 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;

- установление предельно допустимых и пороговых уровней риска, снижение влияния рисков до допустимого уровня, обеспечение приемлемости принимаемых Обществом рисков;
- разработка процедур внутреннего контроля¹ для своевременного реагирования на риски;
- надлежащее и своевременное выполнение процедур внутреннего контроля;
- своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений процедур внутреннего контроля в деятельности Общества;
- распределение полномочий по управлению рисками и внутреннему контролю на всех уровнях управления в Обществе;
- обеспечение построения в Обществе оптимальной организационной структуры на основе принципа разделения обязанностей между участниками СУРиВК;
- формирование методологической базы для функционирования СУРиВК, регламентирование и стандартизация процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля;
- совершенствование ЛНА Общества в части включения и/или совершенствования процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля на всех уровнях управления;
- создание и поддержка регулярной и унифицированной отчетности Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;
- обеспечение целостности и прозрачности управленческой отчетности Общества, информирование органов управления Общества о ключевых рисках и мероприятиях по их снижению;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством;
- создание надежной информационной среды для планирования деятельности и принятия управленческих решений;
- обеспечение процессов принятия управленческих решений информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями;
- повышение устойчивости и эффективности ФХД Общества;
- обеспечение сохранности активов, а также эффективное использование и распределение ресурсов;
- повышение уровня управления рисками в Обществе, укрепление доверия заинтересованных лиц;
- обеспечение соблюдения законодательных требований, требований ПАО, МРГ и ЛНА Общества.

¹ В том числе, направленных на предупреждение и противодействие коррупции

4.2 Принципы организации и функционирования СУРиВК

Организация и функционирование СУРиВК осуществляются с соблюдением следующих принципов:

4.2.1 Принцип системности (интегрированности)

СУРиВК является неотъемлемой частью корпоративного управления, интегрированной с действующими в Обществе системами планирования, управления проектами и программами, управления производственной безопасностью и другими системами управления. Процессы управления рисками и процедуры внутреннего контроля встраиваются во все процессы/проекты.

4.2.2 Принцип комплексности

СУРиВК действует на всех уровнях корпоративного управления и во всех СП, охватывает все процессы/проекты, все идентифицированные риски.

4.2.3 Принцип соответствия (целям)

Управление рисками осуществляется исходя из поставленных целей при формировании стратегии развития Общества, а также целей и направлений деятельности Общества.

4.2.4 Принцип достаточной уверенности

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

4.2.5 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.

4.2.6 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 и внутреннего контроля.

4.2.7 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.

4.2.8 Принцип взаимодействия и коллегиальности

Согласованные действия участников СУРиВК в достижении целей. Выполнение мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля, влияющих на деятельность нескольких СП, основывается на совместно принимаемых решениях.

4.2.9 Принцип ответственности

Определение в ЛНА и/или организационно-правовых документах Общества прав и обязанностей участников СУРиВК. Работник Общества в рамках выполнения своих обязанностей и имеющихся компетенций участвует

в процессе управления рисками, разработки и надлежащего выполнения процедур внутреннего контроля.

4.2.10 Принцип разделения обязанностей

Разграничение функций, исключающее совмещение одним работником/СП функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения.

4.2.11 Принцип оценки результатов

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

4.2.12 Принцип структурированности и оперативности

СУРиВК структурирована и регламентирована, обеспечивая своевременность и полноту предоставления информации о рисках и процедурах внутреннего контроля в Обществе.

4.2.13 Принцип единой нормативной среды

Процессы управления рисками и процедуры внутреннего контроля осуществляются на основе принципов и подходов, норм и требований, терминологии, методологии, структуры отчетности и ИТО, единых для Общества и Группы Газпром межрегионгаз.

4.2.14 Принцип экономической целесообразности

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

4.2.15 Принцип трех линий защиты

Первая линия защиты – управление рисками и внутренний контроль на уровне бизнес-процессов. Управление рисками и внутренний контроль осуществляются владельцами бизнес-процессов на уровне СП Общества.

Вторая линия защиты – формирование единой политики в области управления рисками и внутреннего контроля, методологическое обеспечение ее реализации, а также координация деятельности СП Общества по управлению рисками и внутреннему контролю. Осуществляется ПУРиВК Общества и Центрами ответственности УРиВК.

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

4.3 Участники СУРиВК и распределение их полномочий

4.3.1 Перечень и полномочия участников СУРиВК на уровне ПАО «Газпром» определены в Политике ПАО «Газпром», перечень и полномочия участников СУРиВК на уровне МРГ определены в Политике МРГ.

4.3.2 Участниками СУРиВК в Общества являются:

- общее собрание участников;

- генеральный директор;
- ОВА;
- ПУРиВК Общества²;
- коллегиальный орган;
- риск-координатор;
- владельцы (совладельцы) процессов;
- владельцы (совладельцы) рисков;
- владельцы (совладельцы) процедур внутреннего контроля;
- ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками;
- ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля;
- центры ответственности УРиВК;
- СП Общества.

4.3.3 Полномочия участников СУРиВК Общества:

4.3.3.1 Общее собрание участников (в соответствии с Уставом 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;
- устанавливает предельно допустимые и пороговые уровни рисков для Общества на основании предельно допустимых и пороговых уровней рисков, установленных органом управления МРГ для Группы Газпром межрегионгаз с учетом установленных Советом директоров ПАО «Газпром» предельно допустимых и пороговых уровней рисков для Группы Газпром;
- рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности СУРиВК, в том числе результаты оценки и самооценки СУРиВК, при необходимости дает рекомендации по улучшению СУРиВК;
- рассматривает сводную отчетность по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля, результаты выполнения процедур внутреннего контроля и оценки эффективности управления рисками;
- рассматривает формируемую Подразделением по управлению качеством информацию о ключевых рисках и мероприятиях по управлению рисками, при необходимости дает рекомендации по совершенствованию мероприятий по управлению рисками и их мониторингу, процедур внутреннего контроля;
- обеспечивает поддержание функционирования эффективной СУРиВК в Обществе в пределах своей компетенции;
- осуществляет контроль за надежностью и эффективностью функционирования СУРиВК.

² В Обществе полномочия ПУРиВК возложены на Подразделение по управлению качеством

4.3.3.2 Генеральный директор:

- обеспечивает функционирование СУРиВК;
- обеспечивает выполнение решений органа управления (общего собрания участников в соответствии с уставом Общества) в области организации СУРиВК;
- утверждает ЛНА Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, не требующие утверждения органом управления (общее собрание участников в соответствии с уставом Общества);
- утверждает локальные нормативные акты Общества о назначении владельцев (совладельцев) рисков из числа структурных подразделений Общества;
- подписывает сводную отчетность по управлению рискам и процедурам внутреннего контроля, результаты выполнения процедур внутреннего контроля и оценки эффективности управления рисками;
- формирует коллегиальный орган, утверждает его состав и положение о коллегиальном органе в установленном порядке;
- предварительно рассматривает и дает рекомендации для принятия решений органом управления (общее собрание участников в соответствии с уставом Общества) в отношении вопросов, касающихся:
 - утверждения внутренних документов Общества, определяющих политику Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, включая принципы и подходы к организации, функционированию и развитию СУРиВК;
 - установления предельно допустимых и пороговых уровней рисков для Общества на основании предельно допустимых и пороговых уровней рисков, установленных органом управления МРГ для Группы Газпром межрегионгаз;
 - рассмотрения вопросов организации, функционирования и эффективности СУРиВК, в том числе результатов оценки и самооценки СУРиВК, при необходимости дает рекомендации по улучшению СУРиВК.

4.3.3.3 Отдел внутреннего аудита на основании плана проверок производит внутреннюю оценку эффективности функционирования СУРиВК.

4.3.3.4 Коллегиальный орган:

- утверждает лимиты по отдельным рискам в пределах своей компетенции, определенной положением о нем;
- рассматривает и утверждает разработанные владельцами (совладельцами) 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;
- осуществляет предварительное, перед органами управления Общества, рассмотрение:
 - 1) проектов локальных нормативных актов Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, предложений по их разработке, актуализации;

2) результатов самооценки эффективности СУРиВК;

3) предложений ПУРиВК Общества по назначению владельцев (совладельцев) рисков Общества.

Примечания:

1. Коллегиальный орган функционирует в порядке, установленном в Обществе, и с учетом функционала, предусмотренного Политикой ПАО «Газпром».

2. В случае если в Обществе не был определен Коллегиальный орган, то его функции возлагаются на ПДК по СМ.

4.3.3.5 Подразделение по управлению качеством (реализует функции ПУРиВК Общества):

– обеспечивает реализацию единой политики ПАО «Газпром», МРГ и Общества в области УРиВК, осуществляет методологическое обеспечение ее реализации;

– координирует деятельность СП по управлению рисками и внутреннему контролю;

– разрабатывает, согласовывает и обеспечивает актуализацию ЛНА и методических документов Общества по УРиВКю;

– определяет методологические подходы к процессам управления рисками и процедурам внутреннего контроля;

– анализирует предложения владельцев (совладельцев) рисков по определению предельно допустимых и пороговых уровней риска для отдельных рисков;

– формирует (на основании предельно допустимых и пороговых уровней рисков, установленных органом управления МРГ для Группы Газпром межрегионгаз с учетом установленных Советом директоров ПАО «Газпром» предельно допустимых и пороговых уровней рисков для Группы Газпром) и выносит на рассмотрение генеральному директору предложения по установлению предельно допустимых и пороговых уровней рисков Общества и периодичности их пересмотра;

– формирует и предоставляет по запросу в коллегиальный орган предложения по установлению лимитов для отдельных рисков и периодичности их пересмотра;

– формирует предложения о назначении владельцев (совладельцев) рисков из числа работников СП Общества;

– согласовывает привлечение СП Общества внешних консультантов в области УРиВК, а также объем и содержание выполняемых ими работ (услуг), проекты договоров (дополнительных соглашений) с внешними консультантами и акты приемки выполненных работ (услуг), проекты локальных нормативных актов Общества и иных документов по управлению рисками и внутреннему контролю;

– осуществляет обобщение и анализ отчетности структурных подразделений Общества о реализовавшихся рисках, об использовании установленных лимитов на риск, о данных по контрагентам, о договорах с контрагентами, о финансовых инструментах, применяемых в Обществе, о внутреннем контроле и представляет в ПУРиВК МРГ;

- формирует сводную отчетность по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля для предоставления органам управления Общества и ПУРиВК МРГ;
- осуществляет мониторинг реализации процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в Обществе;
- формирует портфель ключевых рисков Общества;
- анализирует ключевые риски для цели предоставления результатов анализа органам управления Общества;
- организует проверки бизнес-процессов структурных подразделений Общества на предмет корректности применения ключевых показателей эффективности деятельности Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, исполнения мероприятий по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- анализирует мероприятия по совершенствованию процедур внутреннего контроля, разработанные структурными подразделениями Общества;
- обеспечивает совершенствование и развитие подходов, методов и инструментария процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля бизнес-процессов;
- обеспечивает подготовку предложений по развитию и повышению эффективности СУРиВК;
- осуществляет обобщение результатов самооценки эффективности СУРиВК для целей предоставления коллегиальному органу и органу управления Общества;
- осуществляет в установленном в Обществе порядке организацию обучения работников в области управления рисками и внутреннего контроля, проведение консультаций;
- разрабатывает единые подходы в области внутреннего контроля, включая инструментарий для разработки, внедрения, выполнения и проверки процедур внутреннего контроля;
- рассматривает отчеты внешних аудиторов по вопросам внутреннего контроля. Осуществляет мониторинг устранения выявленных внешним аудитором недостатков в области внутреннего контроля;
- контролирует исполнение поручений органов управления Общества по управлению рисками и внутреннему контролю;
- согласовывает планы мероприятий по совершенствованию процедур внутреннего контроля;
- проводит проверки организации системы внутреннего контроля в структурных подразделениях Общества, в том числе контроля за выполнением требований локальных нормативных актов ПАО «Газпром», МРГ и Общества в указанной области. Информировывает органы управления Общества, руководителей СП Общества о выявленных недостатках. Осуществляет мониторинг работы по устранению недостатков системы внутреннего контроля;

– согласовывает информацию СП Общества в части рисков и процессов внутреннего контроля в случае ее включения в отчетность, формируемую в соответствии с требованиями законодательства о раскрытии информации.

Примечание – деятельность ПУРиВК Общества функционально отделена от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, контрольно-ревизионных подразделений и подразделения, осуществляющего функции по обеспечению экономической безопасности.

4.3.3.6 Владельцы процессов:

– обеспечивают функционирование СУРиВК в рамках бизнес-процесса, включая координацию деятельности в рамках выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля;

– обеспечивают интеграцию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля в реализуемые ими бизнес-процессы;

– направляют предложения Подразделению по управлению качеством и органу управления Общества по совершенствованию процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля, в том числе по разработке мероприятий по внедрению рекомендаций, полученных от Подразделения по управлению качеством или от ОВА;

– осуществляют идентификацию рисков, присущих данному бизнес-процессу, разрабатывают процедуры внутреннего контроля, необходимые для снижения идентифицированных рисков, и согласовывают их с Подразделением по управлению качеством;

– рассматривают и подписывают отчетность по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля.

4.3.3.7 Владельцы (совладельцы) рисков:

– осуществляют реализацию этапов процесса управления риском;

– в установленном локальными нормативными актами Общества порядке предоставляют отчетность по управлению рисками риск-координатору;

– осуществляют по результатам оценки рисков выбор способа реагирования на риски, согласовывают выбранный способ реагирования с владельцем бизнес-процесса, осуществляют разработку мероприятий по управлению рисками, их согласование с владельцем бизнес-процесса и последующее внедрение;

– разрабатывают предложения по определению предельно допустимых и пороговых уровней риска для отдельных рисков, установлению лимитов на риск, согласовывают их с владельцем бизнес-процесса и направляют их в ПУРиВК Общества;

– 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.

4.3.3.8 Риск-координатор:

- систематизирует, обобщает отчетность по управлению рисками, полученную от владельцев (совладельцев) рисков;
- систематизирует и обобщает информацию, в том числе отчетность по процедурам внутреннего контроля, полученную от владельцев (совладельцев) процедур внутреннего контроля;
- осуществляет ведение статистики по риску;
- осуществляет методологическую поддержку владельцев (совладельцев) риска;
- формирует (в том числе представляет на рассмотрение и подпись владельцу риска и владельцу бизнес-процесса) и предоставляет отчетность по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля в Подразделение по управлению качеством, а также по запросу иную информацию по рискам и процедурам внутреннего контроля;
- проводит рабочие совещания для идентификации и оценки рисков;
- предоставляет информацию по рискам СП и процессов, на цели и задачи которых оказывают влияние соответствующие риски.

4.3.3.9 Владельцы (совладельцы) процедур внутреннего контроля:

- обеспечивают внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля;
- в установленном локальными нормативными актами Общества порядке предоставляют отчетность по процедурам внутреннего контроля риск-координатору.

4.3.3.10 Ответственный за выполнение мероприятий по управлению рисками осуществляет:

- реализацию мероприятий по управлению рисками;
- предоставление информации о выполнении мероприятий по управлению рисками владельцам (совладельцам) рисков.

Примечание – в случае невозможности реализации мероприятий по управлению рисками незамедлительно информирует владельца риска о причинах неисполнения для принятия необходимых мер реагирования.

4.3.3.11. СП Общества обеспечивают организацию и функционирование СУРиВК в рамках реализации своих задач и функций.

4.3.3.12. Ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля осуществляют мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля.

4.3.3.13. В Обществе создаются Центры ответственности УРиВК.

Полномочия и функции риск-координатора и ответственного за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля выполняют работники Центра ответственности УРиВК.

4.4 Взаимодействие в рамках СУРиВК

4.4.1 Вышестоящей организацией по отношению к Обществу выступает МРГ. Взаимодействие участников СУРиВК в рамках процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля включает:

- вертикальное взаимодействие;
- горизонтальное взаимодействие.

4.4.2 Вертикальное взаимодействие включает взаимодействие органов управления Общества (собрание участников, генеральный директор), СП Общества и Подразделения по управлению качеством, а также процедуры взаимодействия Общества с МРГ.

4.4.3 Горизонтальное взаимодействие осуществляется между:

- структурными подразделениями Общества;
- риск-координаторами;
- владельцами (совладельцами) рисков, владельцами (совладельцами) процедур внутреннего контроля;
- владельцами процессов.

4.4.4 Порядок взаимодействия участников СУРиВК в процессе управления рисками и при осуществлении процедур внутреннего контроля определяется в нормативных документах ООО «Газпром межрегионгаз» и ЛНА Общества.

4.4.5 Взаимодействие Общества с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с органами государственного надзора, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями, акционерами, инвесторами осуществляется с соблюдением законодательных требований, требований ООО «Газпром межрегионгаз» и ЛНА Общества.

5 Компоненты СУриВК

5.1 Внутренняя контрольная среда

5.1.1 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.

5.1.2 Факторами, формирующими внутреннюю контрольную среду, являются:

- честность, компетентность, приверженность этическим ценностям и другие личные качества работников в соответствии с Кодексом;
- 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, построенные на основе принципов функционирования СУРиВК.

5.1.3 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 по управлению рисками и внутреннему контролю;

- формирование в Обществе эффективных организационных структур, определение и распределение функций и обязанностей участников процесса управления рисками и процедур внутреннего контроля;
- разграничение функций 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 за общим развитием 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 в области СУРиВК.

5.1.4 Культура управления рисками и внутреннего контроля в Обществе поддерживается в отношении всех процессов/проектов.

5.1.5 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 ЛНА Общества, регламентирующих требования к компонентам СУРиВК, процессам управления рисками и процедурам внутреннего контроля на различных уровнях.

5.2 Постановка целей

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

5.2.2 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.

5.2.3 Постановка целей в рамках СУРиВК предусматривает, в том числе, определение предельно допустимых и пороговых уровней риска.

5.2.4 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.

5.2.5 Методология определения предельно допустимых и пороговых уровней риска и используемых методов оценки рисков определена в нормативных документах ООО «Газпром межрегионгаз» и ЛНА Общества.

5.3 Идентификация рисков

5.3.1 При идентификации рисков выявляются как внутренние, так и/или внешние события, которые могут произойти в будущем и оказать негативное (угрозы) или позитивное (шансы) влияние на достижение целей Общества.

5.3.2 В Обществе наряду с угрозами подлежат выявлению шансы при достижении целей.

5.3.3 В процессе управления рисками при идентификации рисков определяются причины, условия и обстоятельства, не позволяющие использовать шансы, способные позитивно повлиять на достижение Обществом поставленных целей.

5.3.4 Идентификация риска при первоначальном выявлении осуществляется СП Общества и включает процедуры получения и анализа информации о риске, позволяющие произвести его описание, классификацию и учет. Для каждого идентифицированного риска определяется и назначается владелец (совладелец) риска.

Примечание – идентификация рисков, связанных с реализацией программ газификации, осуществляется в рамках исполнения пункта 3 ПП РФ от 10.09.2016 № 903.

5.3.5 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.

5.3.6 При идентификации рисков риск-координатор составляет реестр рисков, который дополняется при осуществлении последующих этапов управления рисками.

5.3.7 Инструменты и процедуры идентификации рисков отражаются в ЛНА ПАО «Газпром», МРГ и Общества, в которых определяются требования к составу, форматам предоставления информации в реестре рисков, содержатся

указания по его составлению.

5.3.8 Реестр рисков анализируется владельцами (совладельцами) риска на предмет его полноты в процессе инвентаризации рисков, при этом осуществляется переоценка ранее идентифицированных рисков³.

5.3.9 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.

5.3.10 Каждый работник сообщает своему руководителю (или риск-координатору) о новом, ранее не идентифицированном риске, если существуют признаки его наличия, о предполагаемых последствиях⁴.

5.3.11 Руководитель (или риск-координатор) анализирует полученную информацию и осуществляет действия по включению нового риска в реестр рисков.

5.4 Оценка рисков

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

5.4.2 Для каждого идентифицированного риска владелец (совладелец) риска производит оценку по компонентам показателя риска: вероятности и последствий его реализации – потенциального влияния на достижение целей и решение задач Группы Газпром межрегионгаз.

5.4.3 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.

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

5.4.5 **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.

5.4.6 При **интервальной** оценке риска вероятность и последствия выражаются при помощи интервала значений, который соответствует определенной качественной категории оценки. Критерии и шкалы оценки

³ Определение актуальности и значимости уровня рисков, находившихся в реестре рисков на момент проведения инвентаризации рисков.

⁴ Включая информацию об имевших место случаях реализации риска.

вероятности и последствий, выбор интервалов оценки определяются локальным нормативным актом ПАО «Газпром», локальным нормативным актом МРГ и Общества, разработанным на основании локальных нормативных актов ПАО «Газпром». Интервальная оценка рисков допустима для оценки финансовых последствий, подлежащих измерению, и вероятности реализации риска.

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

5.4.8 Методология и методы оценки рисков определяются локальными нормативными актами ПАО «Газпром», локальными нормативными актами МРГ и Общества, разработанными на основании локальных нормативных актов ПАО «Газпром».

5.4.9 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 ЛНА ПАО «Газпром», МРГ и Общества, разработанных на основании ЛНА ПАО «Газпром».

5.4.10 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 (совладельцем) риска корректности оценки ключевых рисков.

5.4.11 Результаты оценки рисков и определения значимости уровня рисков предоставляются в ПУРиВК Общества.

5.4.12 Результаты оценки рисков пересматриваются владельцами рисков не реже двух раз в год.

5.5 Реагирование на риски

5.5.1 Реагирование на риски направлено на приведение уровня рисков в пределы допустимого уровня посредством реализации мероприятий по управлению рисками с учетом выбранного способа или комбинации способов реагирования.

5.5.2 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.

5.5.3 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.

5.5.4 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.

5.5.5 Управляемость риском и выбор способа реагирования оценивается владельцем (совладельцем) риска исходя из возможностей Общества влиять на источники и факторы риска.

5.6 Разработка и реализация мероприятий по управлению рисками

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

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

5.6.3 При разработке мероприятий по управлению рисками владельцы (совладельцы) 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 законодательные требования, требования МРГ и ЛНА Общества.

5.6.4 Ресурсы и бюджет для реализации мероприятий по управлению рисками оцениваются, обосновываются владельцами (совладельцами) 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.

5.6.5 Сведения о мероприятиях по управлению рисками заносятся в отчетность по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля в установленном порядке.

5.7 Процедуры внутреннего контроля

5.7.1 Выполнение процедур внутреннего контроля осуществляется в соответствии с требованиями ООО «Газпром межрегионгаз» и ЛНА Общества, направлено на достижение целей СУРиВК.

5.7.2 Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными – позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
- выявляющими/обнаруживающими – для выявления наступившего нежелательного события;
- директивными – способствующими наступлению желаемого события;
- корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;
- компенсирующими – дополняющими имеющиеся средства контроля.

5.7.3 Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления Общества.

5.7.4 Процедуры внутреннего контроля включают средства контроля, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками различных СП и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;
- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;
- сверку – проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета ООО «Газпром межрегионгаз» и Общества, контрагентов;
- арифметический контроль – проверка арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм в финансовых, бухгалтерских и иных документах;
- анализ отклонений – оценка 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 – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационно-управляющие системы.

5.7.5 Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу процедур внутреннего контроля определяются в организационно-правовых документах и ЛНА Общества.

5.7.6 Содержание процедур внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается СП в соответствии с целями и задачами Общества, и устанавливается ЛНА Общества.

5.8 Мониторинг рисков и выполнения мероприятий по управлению рисками и процедур внутреннего контроля

5.8.1 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.

5.8.2 Мониторинг осуществляется путем периодической оценки рисков, а также проверки выполнения мероприятий по управлению рисками, внедрения и выполнения процедур внутреннего контроля.

5.8.3 Цель проведения мониторинга рисков и мониторинга выполнения мероприятий по управлению рисками, а также 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.

5.8.4 Организация мониторинга осуществляется с соблюдением следующих требований:

- приоритет ключевых рисков;

- поддержание актуальной информации в отчетности по управлению рисками и процедурами внутреннего контроля.

Мониторинг со стороны владельцев рисков осуществляется в форме самооценки и включает постоянный надзор за исполнением мероприятий по управлению рисками, мониторинг критических рисков, процедур внутреннего контроля и/или устранением недостатков в процедурах внутреннего контроля. В процессе самооценки проводится пересмотр оценок рисков при наличии оснований для пересмотра. Мониторинг процедур внутреннего контроля осуществляется ответственными за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля.

5.8.5 Случаи реализации риска регистрируются и анализируются владельцами (совладельцами) рисков для определения возможностей совершенствования способов реагирования на риск и мероприятий по управлению рисками.

5.8.6 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.

При реализации рисков владельцы (совладельцы) рисков разрабатывают и осуществляют мероприятия, направленные на смягчение последствий реализации риска. Владельцы процедур внутреннего контроля разрабатывают дополнительные процедуры внутреннего контроля.

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

5.9.1 Сроки предоставления, порядок обмена информацией, требования к ее содержанию и/или формам предоставления отчетов о рисках и выполнению процедур внутреннего контроля, об оценке эффективности СУРиВК, порядок хранения указанных документов определяются нормативными документами МРГ и ЛНА Общества.

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

5.9.3 Обмен информацией в СУРиВК происходит между всеми ее участниками с учетом обеспечения конфиденциальности данных.

5.9.4 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.

5.9.5 Требования к конфиденциальности информации о рисках и об управлении ими устанавливаются в ЛНА Общества.

5.9.6 Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК организуется ее участниками при достижении определенного уровня развития СУРиВК –

Политика управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром газификация» Версия 3 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 нормативных документах ООО «Газпром газификация» и ЛНА Общества.

5.9.7 ИТО СУРиВК и построение информационных ресурсов СУРиВК осуществляется участниками СУРиВК с учетом соотношения затрат и выгод.

5.10 Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК

5.10.1 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 органов управления Общества и ООО «Газпром межрегионгаз»;
- организация контроля своевременности и полноты устранения выявленных нарушений, отклонений и недостатков в функционировании СУРиВК.

5.10.2 Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК проводится путем самооценок, внутренних оценок и внешних оценок в порядке, определенном в нормативных документах ООО «Газпром межрегионгаз» и ЛНА Общества.

5.10.3 Самооценка эффективности СУРиВК проводится владельцами (совладельцами) рисков и владельцами (совладельцами) процедур внутреннего контроля. Результаты самооценки эффективности СУРиВК учитываются при составлении отчетности по управлению рисками и процедурам внутреннего контроля.

5.10.4 Обобщение результатов самооценки эффективности СУРиВК осуществляет ПУРиВК Общества, которое предоставляет результаты самооценки эффективности СУРиВК по запросу на рассмотрение коллегиальному органу и органу управления, ПУРиВК Общества предоставляет результаты самооценки эффективности СУРиВК в ПУРиВК МРГ.

5.10.5 ПУРиВК Общества в ходе проведения самооценки эффективности СУРиВК предоставляет методологическую поддержку.

5.10.6 Внутренняя оценка эффективности СУРиВК осуществляется ОВА на основании плана проверок.

5.10.7 Требования к проведению внутренней оценки СУРиВК определены в ЛНА Общества.

5.10.8 Результаты внутренней оценки эффективности СУРиВК направляются в Подразделение по управлению качеством.

5.10.9 Внешняя оценка эффективности СУРиВК проводится по решению органов управления Общества в порядке, установленном в нормативных документах ЛНА Общества.

6 Порядок внесения изменений в Политику

6.1 Основаниями для внесения изменений и дополнений в настоящую Политику являются:

- изменение законодательства Российской Федерации, нормативных документов ПАО «Газпром», внутренних распорядительных документов или ЛНА Общества;

- изменения в финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности появление новых видов деятельности и/или 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.

6.2 Управление Политикой, как ЛНА Общества, осуществляется в соответствии с СТО Газификация 04-2022.