

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров
ПАО «Газпром автоматизация»
(протокол № 97 от «31» декабря 2020 года)

**ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГАЗПРОМ АВТОМАТИЗАЦИЯ»**

1. Общие положения

1.1. Политика в области внутреннего контроля (далее – Политика) является базовым документом, определяющим цели, задачи, компоненты, принципы организации и функционирования системы внутреннего контроля в Публичном акционерном обществе «Газпром автоматизация» (далее – Общество), а также ответственность субъектов внутреннего контроля Общества.

1.2. Настоящая Политика является внутренним документом Общества и разработана в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также локальными нормативными актами Общества и обязательна к исполнению всеми структурными подразделениями Общества.

2. Термины и определения

Внешняя среда – внешние условия, в которых Общество работает и достигает своих целей, связанные с культурной, социальной, политической, законодательной, регулирующей, экономической, природной, конкурентной и иными сферами на международном, национальном, региональном или местном уровне, ключевыми критериями и тенденциями, которые могут воздействовать на достижение целей Общества, а также с взаимоотношениями с внешними заинтересованными сторонами, восприятием ими риска и значимостью для Общества этих внешних заинтересованных лиц.

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый Советом директоров, Комитетом Совета директоров по аудиту, генеральным директором и работниками Общества на всех уровнях управления, включая внутреннего аудитора Общества, и направленный на получение разумной уверенности в том, что Общество обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Общества.

Внутренняя среда – внутренние условия, в которых Общество работает и достигает своих целей, включая управление, организационную структуру, обязанности и подотчетность, ключевые политики, цели и задачи, а также стратегию их достижения, ресурсные возможности Общества и знания, информационные процессы, информационные потоки и процессы принятия решений, взаимоотношения с внутренними заинтересованными сторонами, восприятие ими риска и значимостью для Общества этих внутренних заинтересованных лиц, культуру организации, стандарты, руководящие принципы и иные документы, регламентирующие деятельность Общества по различным аспектам.

Информация и коммуникации – информация и коммуникации, создающие условия, необходимые для реализации управленческих функций, принятия своевременных и обоснованных решений, исполнения должностных обязанностей работниками Общества.

Контрольная среда – совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками эффективной организации и функционирования системы внутреннего контроля Общества.

Контрольные процедуры – действия и мероприятия, направленные на снижение рисков до уровня, не выше предпочтительного риска (риск-аппетита), а также на предотвращение и выявление отклонений, ошибок и злоупотреблений, разработанные и установленные таким образом, чтобы обеспечивать разумную гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно.

Мониторинг – непрерывный процесс, направленный на оценку эффективности организации и функционирования системы внутреннего контроля Общества в целом и на оценку формализации, имплементации, исполнения каждой контрольной процедуры в отдельности.

Объекты внутреннего контроля – производственная, финансово-хозяйственная и иная деятельность Общества, активы, обязательства, бухгалтерская и иная отчетность.

Оценка рисков – оценка, контроль и управление рисками, осуществляемые органами управления и структурными подразделениями в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

Разумные гарантии (разумная уверенность) – концепция, обусловленная ограничениями, присущими СВК, согласно которой независимо от того, насколько хорошо разработан и функционирует внутренний контроль, он не может гарантировать достижение целей Общества.

Система внутреннего контроля Общества (СВК) – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых субъектами внутреннего контроля 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.

Совместное функционирование – система, при которой все компоненты внутреннего контроля взаимозависимы и совместно снижают до приемлемого уровня риски не достижения конкретной цели.

3. Цели и задачи системы внутреннего контроля

3.1. Целью системы внутреннего контроля Общества является обеспечение достижения поставленных перед Обществом целей:

- обеспечение эффективности и результативности деятельности Общества, сохранности активов Общества;
- соблюдение применимых к Обществу требований законодательства и локальных нормативных актов Общества, в том числе при совершении фактов хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности для внешних и внутренних пользователей.

3.2. Задачами системы внутреннего контроля являются:

- выявление и оценка рисков, влияющих на достижение целей Общества;
- разработка, внедрение, надлежащее выполнение, мониторинг и совершенствование контрольных процедур на всех уровнях функционирования бизнеса и управления Общества;
- информирование органов управления соответствующего уровня о существенных недостатках контроля с предложением корректирующих мероприятий для исправления недостатков;
- непрерывность деятельности Общества, своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;
- качественная информационная, методологическая и аналитическая поддержка процесса принятия управленческих решений в Обществе;
- должное распределение ответственности, полномочий и функций между субъектами внутреннего контроля, исключение дублирования функций;
- непрерывное совершенствование системы контроля в области информационных технологий;
- своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества.

3.3. Ограничения внутреннего контроля.

На деятельность Общества в области внутреннего контроля и эффективность достижения целей СВК влияют ограничения внешней и внутренней среды:

- некоторые события и условия, оказывающие значительное воздействие на достижение целей и находящиеся вне контроля Общества;
- ограничения внутренней среды, включая эффективность корпоративного управления, степень адекватности целей, определенных в качестве исходных условий для осуществления внутреннего контроля, субъективность суждений при принятии решений в отношении выбора мер контроля, действие человеческого фактора, ограничение ресурсов и связанная с этим необходимость учитывать затраты на внутренний контроль и выгоды от разработки действий в рамках любого из компонентов внутреннего контроля.

4. Компоненты и принципы внутреннего контроля

4.1. Система эффективного внутреннего контроля Общества представляет собой совокупность следующих взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные процедуры;
- информация и коммуникация;
- мониторинг.

4.2. Организация и поддержание эффективного функционирования системы внутреннего контроля Общества основана на следующих принципах:

- система внутреннего контроля Общества в целом, также, как и отдельные ее компоненты, характеризуется постоянным и устойчивым функционированием, позволяющим Обществу своевременно выявлять существенные отклонения от нормы и предупреждать их появление в будущем;
- субъекты внутреннего контроля Общества принимают согласованное участие в достижении целей системы внутреннего контроля Общества;
- система внутреннего контроля Общества охватывает все направления деятельности Общества и бизнес-процессы на всех уровнях управления;
- система внутреннего контроля Общества предполагает надлежащее и своевременное участие всех субъектов внутреннего контроля в организации и функционировании системы внутреннего контроля Общества;
- процессы в отношении системы внутреннего контроля в целом, а также в отношении отдельных ее компонентов реализуются на основе единых подходов и стандартов для всего Общества;
- ответственность, права и обязанности по надлежащему выполнению контрольных функций субъектами внутреннего контроля Общества, а также функций по вовлечению сотрудников в процесс разработки контрольных процедур закреплены в нормативных документах Общества.

4.3. Система внутреннего контроля Общества контролирует только те операции, которые связаны с целями Общества.

4.4. Информация о недостатках системы внутреннего контроля Общества, результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля должны своевременно доводиться до руководителей соответствующего уровня.

4.5. Система внутреннего контроля постоянно развивается и совершенствуется, адаптируется к изменяющимся условиям.

4.6. Контрольные процедуры организуются преимущественно с учетом возможности превентивного выявления рисков или нарушений и осуществляются с учетом их целесообразности и экономической эффективности.

5. Полномочия участников процесса внутреннего контроля Общества

5.1. Состав субъектов внутреннего контроля Общества и распределение

между ними соответствующих функций, относящихся к организации и поддержанию эффективного функционирования системы внутреннего контроля Общества, определяется, прежде всего, следующим образом:

Совет директоров Общества в рамках осуществления общего руководства деятельностью Обществом реализует следующие функции:

- определяет принципы и подходы к организации СВК Общества, в том числе утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию и стратегию развития и совершенствования СВК, утверждает Политику в области внутреннего контроля Общества;

- осуществляет контроль за реализацией поручений и решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества, генерального директора Общества;

- осуществляет контроль за соблюдением Обществом законодательства Российской Федерации в области корпоративного управления, а также контроль раскрытия полной и корректной информации об Обществе;

- рассматривает отчеты внутреннего аудитора об эффективности СВК.

5.2. Комитет Совета директоров Общества по аудиту реализует функции, направленные на подготовку рекомендаций Совету директоров Общества по вопросам организации, функционирования, оценки эффективности и совершенствования системы внутреннего контроля Общества, а также по другим вопросам, входящим в компетенцию Комитета по аудиту.

5.3. Генеральный директор Общества реализует функции, направленные на организацию разработки и эффективного функционирования системы внутреннего контроля путем:

- утверждения локальных нормативных актов о содержании и порядке реализации процедур внутреннего контроля структурными подразделениями Общества по направлениям их деятельности;

- создания надлежащей контрольной среды;

- внедрения культуры внутреннего контроля;

- поддержания высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности Общества, обеспечивающей эффективную организацию и функционирование системы внутреннего контроля;

- распределения полномочий, обязанностей и закрепления ответственности между руководителями структурных подразделений за создание, внедрение, поддержание, мониторинг и совершенствование эффективной организации и функционирования системы внутреннего контроля Общества;

- проведения на регулярной основе оценки деятельности работников Общества и обучения персонала в области внутреннего контроля в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования Общества.

5.4. Руководители структурных подразделений и работники Общества:

- реализуют функции, направленные на разработку, документирование, внедрение, выполнение, мониторинг (самооценка) и совершенствование контрольных процедур в рамках соответствующих компетенций и в зоне своей

ответственности;

- своевременно информируют непосредственных руководителей о случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение организации контрольных процедур в связи с изменением внутренних или внешних условий функционирования Общества.

5.5. Служба внутреннего аудита ПАО «Газпром автоматизация» реализует следующие функции:

- разработку и мониторинг внедрения рекомендаций по устранению недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок;

- консультационную поддержку заинтересованных сторон внутри Общества в отношении организации и функционирования системы внутреннего контроля Общества;

- сообщение результатов оценки системы внутреннего контроля и предложений по ее совершенствованию Комитету Совета директоров Общества по аудиту, генеральному директору Общества.

5.6. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Советом директоров ПАО «Газпром автоматизация», иными органами управления и структурными подразделениями Общества.

6. Оценка эффективности системы управления рисками

6.1. Обществом осуществляется периодическая оценка эффективности текущего состояния СВК (в рамках оценки текущего состояния системы внутреннего контроля).

6.2. Периодичность проведения и формы оценки эффективности СВК:

6.2.1. Самооценка эффективности СВК конкретного процесса (направления деятельности) осуществляется руководителем структурного подразделения, курирующим соответствующий процесс. В ходе самооценки оцениваются наличие и работа компонентов (элементов) внутреннего контроля в рамках курируемого процесса. Решение о периодичности самооценки принимается руководителем структурного подразделения, курирующим соответствующий процесс, с учетом быстроты изменений в курируемом процессе и в деятельности Общества.

6.2.2. Внутренняя независимая оценка эффективности СВК осуществляется подразделением внутреннего аудита. Отчет внутреннего аудитора об эффективности СВК доводится до сведения Совета директоров Общества с предварительным рассмотрением Комитетом Совета директоров Общества по аудиту.

7. Заключительные положения

7.1. Настоящая Политика утверждается Советом директоров Общества.

7.2. Настоящая Политика является основой для разработки внутренних методологических и распорядительных документов, регламентирующих процессы организации и функционирования СВК на всех уровнях управления Общества.

7.3. Основные положения, изложенные в данной Политике, могут быть уточнены в ходе выполнения работ в процессе создания и функционирования СВК. Все изменения и дополнения к ней подлежат утверждению Советом директоров Общества.