

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ОАО «Саратовнефтегаз»
протокол от 21 мая 2019 года №662

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«САРАТОВНЕФТЕГАЗ»

ПОЛИТИКА О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Саратов, 2019 г.

1. НАЗНАЧЕНИЕ ДОКУМЕНТА

1.1. Настоящая Политика о системе внутреннего контроля (далее Политика) является основным документом ОАО «Саратовнефтегаз» (далее Общество), устанавливающим цели, задачи, ключевые принципы системы внутреннего контроля (далее СВК), и определяющим распределение ролей и функций участников СВК в процессе внутреннего контроля.

1.2. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ, Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, рекомендациями Кодекса корпоративного управления (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления), на основе лучших международных практик в области внутреннего контроля, а также с учетом положений международных стандартов аудита, в том числе МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль».

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Целью Общества в области создания СВК является:

- эффективное функционирование данной системы для защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов, и обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных целей;
- обеспечение постоянного объективного и справедливого представления о текущем состоянии и перспективах Общества;
- соблюдение требований применимого законодательства для непрерывной деятельности Общества;
- создание контрольных процедур для подготовки финансовой отчетности Общества;
- обеспечение сохранности активов.

2.2. Задачи СВК Общества:

- создание контрольной среды для обеспечения функционирования бизнес-процессов в финансово-хозяйственной деятельности;
- выявление и оценка рисков достижения целей Общества;
- разработка и обеспечение выполнения контрольных процедур для более эффективного достижения целей Общества;
- информационная и методологическая поддержка принятия решений в Обществе;
- создание условий для своевременной и достоверной подготовки финансовой отчетности;
- интеграция контрольных процедур в управление бизнес-процессами.

3. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Термины	Определение
Внутренний контроль (далее - ВК)	Процесс, осуществляемый органами управления Общества (Советом директоров, Генеральным директором) Ревизионной комиссией, подразделениями Общества и работниками Общества с целью выполнения задач, обозначенных в п. 2.2. в части: <ul style="list-style-type: none">• эффективности и результативности операций;• достоверности финансовой отчетности;• соответствия деятельности действующему законодательству и внутренним нормативным актам
Система внутреннего контроля (далее - СВК)	Совокупность процессов, внутренних политик и процедур, осуществляемых на всех уровнях управления организации для достижения целей Общества.
Контрольная среда	Основа СВК, которая состоит из набора контрольных процедур, организационных мер, оргструктуры, распределения полномочий при принятии решений.
Внутренний аудит	Элемент системы внутреннего контроля, предоставляющий независимые гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности Общества.
Контрольная процедура	Регулярное действие, направленное на обеспечение принятия мер по минимизации рисков, влияющих на достижение целей Общества.
Процесс принятия решения	Подготовка, анализ и выбор наилучшего варианта решений среди всех возможных альтернативных вариантов в ходе текущего, бюджетного, стратегического планирования деятельности Общества, а также последующая оценка эффективности выбранного решения, в том числе оценка эффективности хеджирования, при наличии операций хеджирования.
Управление рисками	Процесс выработки и принятия решений, направленных на снижение потенциального ущерба либо вероятности реализации события. Процесс включает в себя идентификацию, оценку рисков, разработку и реализацию мероприятий по управлению риском, а также мониторинг рисков.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

СВК Общества базируется на следующих основных принципах:

4.1. Интегрированность. Внутренний контроль является неотъемлемой частью управления Обществом.

4.2. Многокомпонентность. Компоненты СВК:

- Контрольная среда;
- Управление рисками;
- Контрольные процедуры;
- Информация и коммуникации;
- Мониторинг.

4.3. Непрерывность и цикличность. Внутренний контроль постоянно и надлежащим образом функционирует и направлен на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

4.4. Распределение ответственности. Закрепление в нормативно-методической документации прав и обязанностей участников по принятию решений в зависимости от уровня занимаемой должности. Руководители структурных подразделений обеспечивают эффективное функционирование системы внутреннего контроля в рамках предоставленных им законодательством, локальными нормативными актами Общества, должностными инструкциями прав и полномочий и в пределах своей компетенции несут ответственность за:

- правомерность и обоснованность принимаемых управленческих решений;
- своевременное выявление и эффективное управление рисками;
- соответствие деятельности структурных подразделений поставленным целям;
- соблюдение персоналом действующих локальных нормативных актов;
- своевременное информирование персонала о целях и результатах деятельности Общества.

4.5. Совершенствование процедур. Общество непрерывно работает над совершенствованием процедур внутреннего контроля для обеспечения достаточной уверенности в достижении поставленных целей.

4.6. Развитие. Изменение принципов СВК в зависимости от поставленных целей.

4.7. Многоуровневость СВК. Обеспечение эффективности СВК осуществляется на разных уровнях организации, начиная от Совета директоров, заканчивая руководителями структурных подразделений и работниками Общества.

4.8. Достоверность финансовой отчетности. Порядок организации внутреннего контроля при подготовке финансовой отчетности описан в Учетной политике ОАО «Саратовнефтегаз» для целей бухгалтерского учета, которая актуализируется на ежегодной основе.

4.9. Независимая оценка. Внутренний аудит на периодической основе осуществляет оценку эффективности СВК.

5. СВК КАК ЧАСТЬ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ

Участники системы внутреннего контроля:

5.1. Совет директоров Общества. В рамках осуществления общего руководства деятельностью Общества реализует следующие функции в направлении СВК:

- определяет принципы и подходы к организации СВК Общества;
- проводит анализ и оценку функционирования СВК Общества;
- утверждает Политику о СВК Общества;
- определяет ключевые принципы и требования, направленные на предотвращение коррупции и соблюдение норм применимого антикоррупционного законодательства;
- рассматривает результаты оценки эффективности СВК и рекомендации по их совершенствованию.

5.2 Генеральный директор. В рамках своей деятельности реализует следующие функции в направлении СВК:

- На основе утверждённой Политики обеспечивает создание и эффективное функционирование СВК Общества;
- Определяет задачи по совершенствованию и развитию СВК Общества;
- Осуществляет контроль за результативностью работы СВК Общества, а также за выполнением поставленных задач по ее совершенствованию и развитию;
- Отвечает за организацию всех мероприятий, направленных на реализацию принципов и требований антикоррупционной политики Общества;
- Обеспечивает предоставление на регулярной основе отчета Совету директоров об эффективности созданной системы внутреннего контроля.

5.3 Ревизионная комиссия Общества: Являясь органом контроля Общества проводит ревизионные проверки финансово-хозяйственной

деятельности и представляет отчеты Совету директоров. Осуществляет контроль за формированием достоверной финансовой отчетности и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества.

5.4. Заместитель генерального директора по экономике и финансам. В рамках направления СВК осуществляет выполнение следующих задач:

- руководит разработкой предложений по совершенствованию и развитию СВК Общества;
- инициирует рассмотрение уполномоченными органами управления Общества проектов решений по вопросам совершенствования и развития СВК и СУР;
- совместно с начальником отдела корпоративных отношений обеспечивает контроль за актуальностью локальных нормативных актов Общества, устанавливающих требования к СВК, в том числе с учетом требований и рекомендаций регуляторов, в отношении которых Общество приняло на себя обязательства по их соблюдению.

5.5. Заместители генерального директора по направлениям, а также руководители структурных подразделений:

- Осуществляют разработку, описание, реализацию и совершенствование контрольных процедур в рамках своей функциональной деятельности и в сфере своей ответственности;
- Своевременно информируют руководство Общества о фактах, когда исполнение контрольных процедур невозможно, либо требуется модификация контрольной процедуры для эффективного достижения поставленных целей.

5.6. Финансово-экономическая служба. Структурное подразделение Общества, осуществляющее общую координацию процессов управления рисками и внутреннего контроля, к задачам которого относятся:

- Методологическая поддержка и координация работы СВК и СУР в Обществе;
- Разработка и актуализация локальных нормативных актов, необходимых для поддержки СВК и СУР;
- Организация и осуществление, в случае необходимости, контроля в областях наибольшего риска, в соответствии с решением Совета Директоров;
- Информирование Генерального директора Общества об эффективности процесса управления рисками и внутреннего контроля.

5.7. Внутренний аудит Общества осуществляет систематическую независимую оценку надежности и эффективности СВК и СУР в Обществе, к задачам, которого относятся:

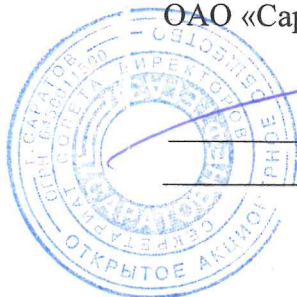
- Проведение независимой и объективной оценки эффективности организации и функционирования СВК Общества;
- Мониторинг внедрения рекомендаций по устранению недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок;
- Иные, предусмотренные политикой в области управления внутреннего аудита Общества.

5.8. Коллегиальные рабочие органы, создаваемые Генеральным директором для реализации конкретных задач по достижению целей Общества. (Тендерная комиссия, Научно-технический совет, Оперативное совещание и прочее).

- Являются неотъемлемой частью внутренней контрольной среды Общества.
- Координируют работу по функциональным направлениям и являются дополнительным инструментом для принятия решений, направленных на достижение целей Общества.
- Вырабатывают рекомендации для Генерального директора Общества для принятия решений, направленных на достижение целей Общества.

Прошито и пронумеровано 7 (семь) листа

Председатель Совета директоров
ОАО «Саратовнефтегаз»




_____ Д.В. Романов