

ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ООО «НИИГАЗЭКОНОМИКА»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и локальными нормативными актами ООО «НИИГазэкономика» (далее - Общество) и Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25.12.2018 г. № 3195.

1.2. Настоящая Политика направлена на развитие и совершенствование системы управления рисками и внутреннего контроля Общества с целью повышения надежности и эффективности ее функционирования, обеспечения достаточных гарантий достижения целей и решения задач Общества.

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

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

1.5. Контроль за соблюдением настоящей Политики, поддержанием ее в актуальном состоянии, а также разрешением спорных вопросов в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляет Комиссия по рискам.

2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

2.1. Бизнес-процесс - функция, деятельность (действие), направленные на достижение определенного результата, состоящие из последовательно выполняемых операций.

2.2. Владелец бизнес-процесса - структурное подразделение Общества, осуществляющее реализацию, совершенствование Бизнес-процесса, ответственное за результаты и достижение поставленных целей. Владелец бизнес-процесса является Владельцем всех идентифицированных в рамках данного Бизнес-процесса рисков (присущих Бизнес-процессу).

2.3. Владелец процедур внутреннего контроля - работник или структурное подразделение Общества, на которые в установленном порядке возложена обязанность осуществления Процедур внутреннего контроля. Владельцы процедур внутреннего контроля назначаются по представлению Владельца бизнес-процесса в порядке, установленном в Обществе.

2.4. Владелец риска - структурное подразделение Общества, осуществляющее реализацию этапов процесса управления риском (Идентификацию, Оценку и Мониторинг риска, разработку, реализацию и мониторинг Мероприятий по управлению риском, подготовку и предоставление отчетности), присущим деятельности структурного подразделения. Владельцы рисков назначаются локальным нормативным актом Общества.

2.5. Внутренний контроль - процесс, осуществляемый Руководством Общества, структурными подразделениями Общества, работниками Общества, призванный обеспечить достаточную уверенность в достижении целей Общества.

2.6. Внутренняя контрольная среда - совокупность правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается Руководством Общества с целью обеспечения эффективного функционирования процессов Управления рисками и Внутреннего контроля.

2.7. Допустимый уровень риска - Уровень риска, не превышающий Предельно допустимый уровень риска, который Руководство Общества считает приемлемым, и в результате реализации которого отклонение от поставленной цели не превысит установленный уровень.

2.8. Значимость уровня риска - качественная характеристика Уровня риска по степени его влияния на достижение поставленных целей и решение задач Общества. По Значимости уровня риска выделяются Критические, Существенные и Несущественные риски.

2.9. Идентификация риска - процесс установления источников риска, событий, приводящих к реализации Угроз и Шансов, исследование их причин и описание возможных Последствий.

2.10. Инвентаризация рисков - процедура актуализации сведений о рисках, содержащихся в Реестре рисков.

2.11. Классификация рисков - группировка рисков по определенным классификационным признакам, используемым для структурирования множества рисков.

2.12. Ключевые риски - риски, включающие Критические и Существенные риски.

2.13. Критический риск - риск, уровень которого превышает Предельно допустимый уровень риска.

2.14. Лимиты на риск - взаимосвязанная иерархическая совокупность показателей, ограничивающих полномочия Владельцев (Совладельцев) рисков по принятию рисков и обеспечивающая условия, при которых Уровень риска не превышает величину Предельно допустимого уровня риска.

2.15. Мероприятия по управлению рисками - совокупность действий по реализации способов Реагирования на риск, осуществляемых с целью обеспечения достаточной уверенности в том, что Остаточный уровень риска не превышает Предельно допустимый уровень риска.

2.16. Мониторинг рисков - процесс контроля и пересмотра Уровня рисков с целью выявления его изменений, связанных с осуществлением Мероприятий по управлению рисками и изменением причин, влияющих на Уровень идентифицированных рисков. Мониторинг рисков включает систематическое обновление и актуализацию информации о рисках и Мероприятиях по управлению рисками.

2.17. Несущественный риск - риск, Уровень которого не превышает Пороговый уровень риска.

2.18. Остаточный уровень риска - Уровень риска, который остается после реализации

Мероприятий по управлению риском.

2.19. Ответственный за выполнение мероприятий по управлению рисками - структурное подразделение или работник Общества, к обязанностям которого относится выполнение Мероприятий по управлению рисками. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками назначаются по представлению Владелец (Совладельцев) рисков в порядке, определенном в Обществе.

2.20. Ответственный за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля - структурное подразделение или работник Общества, к обязанностям которого относится осуществление мониторинга выполнения Процедур внутреннего контроля. Ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля назначаются в порядке, определенном в Обществе.

2.21. Оценка риска - процесс, включающий применение качественных или количественных методов для измерения Уровня риска и определения Значимости уровня риска.

2.22. Показатели риска - количественные метрики, используемые для измерения Уровня риска, рассчитываемые в соответствии с выбранными подходами (методами) к Оценке риска и определенные формализованным способом, учитывающие Вероятность и Последствия Реализации риска.

2.23. Пороговый уровень риска - уровень риска, представляющий границу между Существенными и Несущественными рисками.

2.24. Последствия - степень влияния Реализации риска на достижение целей и решение задач Общества¹.

2.25. Предельно допустимый уровень риска - верхняя граница Допустимого уровня риска.

2.26. Процедуры внутреннего контроля - действия, направленные на обеспечение принятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей Общества.

2.27. Реагирование на риск - совокупность целенаправленных воздействий на Уровень риска, включающих, в том числе следующие способы:

- уклонение от риска (избежание/исключение риска), отказ от мероприятий/деятельности, в результате которых возникает риск, отказ от потенциальных источников риска;
- снижение (сокращение) риска - реализация мероприятий, осуществление действий, направленных на уменьшение Уровня риска посредством снижения вероятности и/или последствий его реализации;
- перераспределение (передача) риска - разделение риска с другой стороной или сторонами, включая страхование;
- принятие (сохранение/удержание) риска - отсутствие действий, применяемых при других способах Реагирования на риск, самострахование.

2.28. Реализация риска - наступление событий, действие обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных целей Общества.

2.29. Реестр рисков - документ, содержащий предоставленную Владелец (Совладельцами) рисков основную (сводную) информацию о рисках.

2.30. Риск - потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы,

¹ Выражаются количественно через финансовые показатели, а также посредством балльных оценок или качественно.

влияющие на достижение поставленных целей Общества.

2.31. Риск-координатор – работник или структурное подразделение Общества, к обязанностям которого отнесены координация взаимодействия участников СУРиБК, включая координацию процесса формирования инфраструктуры СУРиБК, и мониторинг реализации процессов Управления рисками и Внутреннего контроля. Риск-координатор назначается локальным нормативным актом Общества.

2.32. Руководство Общества – генеральный директор ООО «НИИГазэкономика», заместители генерального директора ООО «НИИГазэкономика».

2.33. Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиБК) – совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов, организационной структуры, локальных нормативных актов ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром (в том числе Общества), иных документов, методик и процедур (положения, регламенты, стандарты и методические указания), норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых работниками структурных подразделений ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром (в том числе Общества), направленная на обеспечение достаточных гарантий достижения целей и решения задач, а также поддержку работников структурных подразделений ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром (в том числе Общества) при принятии решений в условиях неопределенности.

2.34. Совладелец процедур внутреннего контроля - работник или структурное подразделение Общества, разделяющие полномочия по выполнению Процедур внутреннего контроля с Владельцем процедур внутреннего контроля и другими Совладельцами процедур внутреннего контроля. Совладелец процедур внутреннего контроля назначается по представлению Владельца бизнес-процесса в порядке, установленном в Обществе.

2.35. Совладелец риска - структурное подразделение Общества, разделяющее полномочия по управлению риском с Владельцем риска и другими Совладельцами риска. Совладельцы рисков назначаются локальным нормативным актом Общества.

2.36. Средства контроля - процессы (в том числе автоматизированные), позволяющие выявлять и предупреждать несоответствие объекта Внутреннего контроля установленным требованиям.

2.37. Существенный риск - риск, уровень которого является Допустимым, но превышает Пороговый уровень риска.

2.38. Угрозы - потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, негативно влияющие на достижение поставленных целей и решение задач Общества.

2.39. Управление рисками - систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Общества и обеспечивающий поддержку Руководству Общества в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

2.40. Управляемость риском - качественная характеристика риска, указывающая на степень возможного воздействия на Факторы риска с применением способов Реагирования на риск.

2.41. Уровень риска - выраженное определенным формализованным способом сочетание Вероятности и Последствий Реализации риска.

2.42. Фактор риска - субъект, объект или деятельность, которые самостоятельно или в комбинации друг с другом при определенных условиях могут привести к Реализации риска.

2.43. Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля –

профильное структурное подразделение, на которое в соответствии с локальным нормативным актом Общества возложены обязанности по формированию и совершенствованию нормативной и методологической основы СУРиВК, методической поддержке и консультированию участников СУРиВК, формированию сводной отчетности по Управлению риском и Внутреннему контролю.

2.44. Шансы - потенциальные события, обстоятельства, внешние и внутренние факторы, позитивно влияющие на достижение поставленных целей и решение задач Общества.

Термины «Вероятность», «Группа Газпром», «Организации Группы Газпром», «Подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю (ПУРиВК)», «Событие», используемые в настоящей Политике, соответствуют терминам, применяемым в Политике управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25.12.2018 № 3195.

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СУРиВК ОБЩЕСТВА

3.1. Целями СУРиВК являются:

- обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей;
- обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.2. Задачами СУРиВК являются:

3.2.1. 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;

3.2.2. эффективное Управление рисками, совершенствование процессов принятия решений по Реагированию на риски; повышение эффективности использования и распределения ресурсов, выделяемых на Мероприятия по управлению рисками и Процедуры внутреннего контроля;

3.2.3. 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;

3.2.4. установление Предельно допустимых и Пороговых уровней риска, снижение влияния рисков до Допустимого уровня, обеспечение приемлемости принимаемых Обществом рисков;

3.2.5. разработка Процедур внутреннего контроля (в том числе направленных на предупреждение и противодействие коррупции) для своевременного реагирования на риски; надлежащее и своевременное выполнение Процедур внутреннего контроля;

3.2.6. своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений Процедур внутреннего контроля в деятельности Общества;

3.2.7. 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;

3.2.8. формирование методологической базы для функционирования СУРиВК, регламентирование и стандартизация процессов Управления рисками и Процедур внутреннего контроля; совершенствование локальных нормативных актов Общества в части включения и/или совершенствования процессов Управления рисками и Процедур внутреннего контроля на всех уровнях управления;

3.2.9. формирование регулярной и унифицированной отчетности Общества по Управлению рисками и Внутреннему контролю; обеспечение целостности и прозрачности управленческой отчетности Общества, информирование Руководства Общества о Ключевых рисках и мероприятиях по управлению ими;

3.2.10. создание условий для своевременной подготовки и предоставления отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством;

3.2.11. создание надежной информационной среды для планирования деятельности и принятия управленческих решений; обеспечение процессов принятия управленческих решений информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями;

3.2.12. повышение устойчивости и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.2.13. обеспечение сохранности активов, а также эффективное использование и распределение ресурсов;

3.2.14. повышение уровня Управления рисками в Обществе, укрепление доверия участника и других заинтересованных лиц;

3.2.15. обеспечение соблюдения законодательства и локальных нормативных актов Общества и ПАО «Газпром».

4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУРиВК ОБЩЕСТВА

Организация и функционирование СУРиВК осуществляются с соблюдением следующих принципов:

4.1. Принцип системности (интегрированности). СУРиВК является неотъемлемой частью корпоративного управления, интегрированной с действующими в Группе Газпром (в том числе 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 Бизнес-процессы.

4.2. Принцип комплексности. СУРиВК действует на всех уровнях корпоративного управления и во всех структурных подразделениях Общества, охватывает все Бизнес-процессы и операции, все идентифицированные риски.

4.3. Принцип соответствия (целям). Управление рисками осуществляется исходя из поставленных целей при формировании стратегии развития Группы Газпром (в том числе Общества), а также целей и направлений деятельности Группы Газпром (в том числе Общества).

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

4.5. Принцип адаптивности и развития. СУРиВК предусматривает мониторинг и адаптацию, гибкое реагирование на изменение внутренних и внешних условий деятельности.

В Группе Газпром (в том числе в Обществе) обеспечиваются условия для постоянного развития СУРиВК.

4.6. 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.

4.7. 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.

4.8. Принцип взаимодействия и коллегиальности. Согласованные действия участников СУРиВК в достижении целей. Выполнение Мероприятий по управлению рисками и Процедур внутреннего контроля, влияющих на деятельность нескольких структурных подразделений Общества, основывается на совместно принимаемых решениях.

4.9. Принцип ответственности. Определение в локальных нормативных актах Общества прав и обязанностей участников СУРиВК. Каждый работник Общества в рамках выполнения своих обязанностей и имеющихся компетенций участвует в процессе Управления рисками, разработки и надлежащего выполнения Процедур внутреннего контроля.

4.10. Принцип разделения обязанностей. Разграничение функций, исключающее совмещение одним лицом (структурным подразделением) функций авторизации, совершения, учета операций с определенными активами и контроля их исполнения.

4.11. Принцип оценки результатов. Показатели и результаты деятельности СУРиВК должны оцениваться с учетом требований к Управлению рисками и Внутреннему контролю.

4.12. Принцип структурированности и оперативности. СУРиВК должна быть структурирована и регламентирована, обеспечивая своевременность и полноту предоставления информации о рисках и Процедурах внутреннего контроля в Обществе.

4.13. 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 информационно-технологического обеспечения, единых для Группы Газпром (в том числе для Общества).

4.14. Принцип экономической целесообразности. Ресурсы, направляемые на реализацию Мероприятий по управлению рисками и Процедур внутреннего контроля, должны быть экономически обоснованы.

4.15. Принцип трех линий защиты.

Первая линия защиты – Управление рисками и Внутренний контроль на уровне Бизнес-процессов. Управление рисками и Внутренний контроль осуществляется Владельцами бизнес-процессов на уровне структурных подразделений Общества.

Вторая линия защиты – методологическое обеспечение реализации единой политики Группы Газпром в области Управления рисками и Внутреннего контроля, а также координация деятельности структурных подразделений Общества по Управлению рисками и Внутреннему контролю. Осуществляется Центром ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

Третья линия защиты – внутренняя оценка эффективности СУРиВК. Осуществляется структурными подразделениями ПАО «Газпром» и Общества, к функциям которых отнесены организация и проведение в установленном порядке проверок СУРиВК.

5. УЧАСТНИКИ СУРiВК ОБЩЕСТВА. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ УЧАСТНИКОВ СУРiВК ОБЩЕСТВА

5.1. Перечень и полномочия участников СУРiВК на уровне ПАО «Газпром» и Группы Газпром определены в Политике управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром», утвержденной решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25.12.2018 № 3195.

5.2. Участниками СУРiВК на уровне Общества являются:

- Генеральный директор;
- Заместители генерального директора;
- Комиссия по рискам;
- Риск-координатор;
- Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля;
- Владельцы бизнес-процессов;
- Владельцы (Совладельцы) рисков;
- Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками;
- Владельцы (Совладельцы) процедур внутреннего контроля;
- Ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля.

5.3. Функции участников СУРiВК:

5.3.1. Генеральный директор:

- обеспечивает создание и эффективное функционирование СУРiВК;
- утверждает локальные нормативные акты Общества в области Управления рисками и Внутреннего контроля, включая документы, определяющие политику Общества в области Управления рисками и Внутреннего контроля, принципы и подходы к организации, функционированию и развитию СУРiВК;
- утверждает Предельно допустимые, Пороговые уровни рисков и Лимиты на риск на основе предложений, представленных Комиссией по рискам;
- формирует Комиссию по рискам, утверждает её состав и положение о Комиссии по рискам в установленном порядке;
- назначает Владельцев (Совладельцев) рисков из числа структурных подразделений Общества;
- рассматривает результаты самооценки эффективности СУРiВК и утверждает планы мероприятий по развитию СУРiВК;
- рассматривает и утверждает сводную отчетность по Управлению рисками и Внутреннему контролю.

5.3.2. Заместители генерального директора:

- рассматривают сводную отчетность по Управлению рисками и Внутреннему контролю, включая информацию о Ключевых рисках, Мероприятиях по управлению рисками и Процедурах внутреннего контроля, при необходимости, дают рекомендации по их совершенствованию;
- обеспечивают функционирование СУРiВК в пределах своей компетенции.

5.3.3. Комиссия по рискам:

- обеспечивает поддержание СУРiВК в актуальном состоянии;

- рассматривает проекты локальных нормативных актов Общества в области Управления рисками и Внутреннего контроля, предложения по их разработке и актуализации;

- рассматривает подготовленные Центром ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля предложения по Предельно допустимым, Пороговым уровням рисков и Лимитам на риск и периодичности их пересмотра;

- рассматривает сводную отчетность по Управлению рисками и Внутреннему контролю;

- рассматривает и согласовывает выбранные Владельцами бизнес-процессов и Владельцами (Совладельцами) рисков способы Реагирования на риски, разработанные Мероприятия по управлению рисками и Процедуры внутреннего контроля;

- анализирует существующие процедуры Управления рисками и Внутреннего контроля с учетом выявленных изменений в процессах и рисках, а также требований нормативно-методических документов Общества и ПАО «Газпром»;

- формирует предложения по назначению Владельцев (Совладельцев) рисков из числа структурных подразделений Общества;

- рассматривает предложения Владельцев бизнес-процессов, Владельцев рисков и Владельцев контрольных процедур по совершенствованию СУРиВК;

- рассматривает результаты самооценки эффективности СУРиВК и подготовленные Центром ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля планы мероприятий по развитию и повышению эффективности СУРиВК;

- рассматривает отчеты внешних аудиторов по вопросам Внутреннего контроля;

- осуществляет мониторинг устранения выявленных внешним аудитором недостатков в области Внутреннего контроля;

- осуществляет контроль исполнения поручений Руководства Общества по Управлению рисками и Внутреннему контролю;

- осуществляет согласование информации по Управлению рисками и Внутреннему контролю в случае ее включения в отчетность Общества.

5.3.4. Риск-координатор:

- координирует взаимодействия участников СУРиВК;

- проводит рабочие совещания по вопросам Управления рисками и Внутреннего контроля, включая выявление и оценку рисков, определение способов реагирования на риски, определение контрольных процедур и т.д.;

- осуществляет мониторинг реализации процессов Управления рисками и Процедур внутреннего контроля в Обществе;

- предоставляет отчетность по Управлению рискам и Внутреннему контролю в ПУРиВК, а также по запросу иную информацию по Управлению рискам и Внутреннему контролю и Процедурам внутреннего контроля.

5.3.5. Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля:

- формирует методологическую основу СУРиВК, разрабатывает и поддерживает в актуальном состоянии локальные нормативные акты Общества в области Управления рисками и Внутреннего контроля;

- осуществляет развитие и совершенствование подходов, методов и инструментов Управления рисками и Внутреннего контроля;

- осуществляет методическую поддержку и консультирование участников СУРиВК;
- анализирует предложения Владельцев (Совладельцев) рисков и формирует на их базе предложения по установлению Предельно допустимых, Пороговых уровней рисков и Лимитов на риск Общества и периодичности их пересмотра для рассмотрения Комиссией по рискам;
- обобщает и анализирует отчетность Владельцев рисков и Владельцев контрольных процедур, формирует сводную отчетность по Управлению рискам и Внутреннему контролю;
- обобщает и анализирует предложения Владельцев бизнес-процессов, Владельцев рисков и Владельцев контрольных процедур по совершенствованию СУРиВК;
- обобщает результаты самооценки эффективности СУРиВК;
- осуществляет подготовку планов по развитию и повышению эффективности СУРиВК.

5.3.6. Владельцы бизнес-процессов:

- обеспечивают функционирование СУРиВК в рамках Бизнес-процесса, включая координацию деятельности в рамках выполнения Мероприятий по управлению рисками и Процедур внутреннего контроля;
- обеспечивают интеграцию процедур Управления рисками и Внутреннего контроля в реализуемые ими Бизнес-процессы;
- осуществляют Идентификацию и Оценку рисков, присущих Бизнес-процессам;
- осуществляют по результатам Оценки рисков выбор способа Реагирования на риски, разработку и внедрение Мероприятий по управлению рисками и Процедуры внутреннего контроля по согласованию с Комиссией по рискам;
- направляют предложения по совершенствованию СУРиВК в Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе по разработке мероприятий по внедрению рекомендаций, полученных от Центра ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля или структурных подразделений ПАО «Газпром» и Общества, к функциям которых отнесены организация и проведение в установленном порядке проверок СУРиВК.

5.3.7. Владельцы (Совладельцы) рисков:

- разрабатывают предложения по определению Предельно допустимых, Пороговых Уровней риска и Лимитов на риск и направляют их в Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляют Идентификацию и Оценку рисков в зоне своей ответственности;
- осуществляют по результатам Оценки рисков выбор способа Реагирования на риски, разработку и внедрение Мероприятий по управлению рисками;
- обеспечивают выполнение Мероприятий по управлению рисками во взаимодействии с заинтересованными структурными подразделениями ПАО «Газпром» и Общества;
- осуществляют Мониторинг рисков и Мероприятий по управлению рисками;
- в установленном локальными нормативными актами Общества порядке предоставляют отчетность по рискам Центру ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляют самооценку эффективности СУРиВК;
- направляют предложения по совершенствованию СУРиВК в Центр

ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

5.3.8. Ответственные за выполнение мероприятий по управлению рисками:

- реализуют Мероприятия по управлению рисками;
- предоставляют информацию о выполнении Мероприятий по управлению рисками Владельцам (Совладельцам) рисков.

5.3.9. 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 Центру ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля;
- осуществляют самооценку эффективности СУРиВК;
- направляют предложения по совершенствованию СУРиВК в Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

5.3.10. Ответственные за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля осуществляют мониторинг выполнения Процедур внутреннего контроля.

Деятельность Центра ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля функционально отделена от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, контрольно-ревизионных подразделений и подразделения, осуществляющего функции по обеспечению экономической безопасности.

6. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ СУРиВК ОБЩЕСТВА

6.1. Взаимодействие участников СУРиВК в рамках процесса Управления рисками и Процедур внутреннего контроля включает:

- вертикальное взаимодействие;
- горизонтальное взаимодействие.

6.2. Вертикальное взаимодействие включает взаимодействие Руководства Общества, Комиссии по рискам, Риск-координатора, Владельцев рисков и Центра ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля, а также процедуры взаимодействия Общества с ПАО «Газпром» по вопросам Управления рисками и Внутреннего контроля.

6.3. Горизонтальное взаимодействие осуществляется между Владельцами бизнес-процессов, Владельцами (Совладельцами) рисков, Владельцами (Совладельцами) процедур внутреннего контроля и Центром ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

6.4. Порядок взаимодействия участников СУРиВК в процессе Управления рисками и при осуществлении Процедур внутреннего контроля определяется локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и Общества.

6.5. Взаимодействие Общества с внешними заинтересованными сторонами, в том числе с органами государственного надзора, внешними аудиторами, банками, страховыми компаниями осуществляется с соблюдением требований действующего законодательства, локальных нормативных актов ПАО «Газпром» и Общества.

7. КОМПОНЕНТЫ СУРiВК ОБЩЕСТВА

7.1. Внутренняя контрольная среда

7.1.1. Формирование Внутренней контрольной среды направлено на создание единой инфраструктуры СУРiВК, обеспечение непрерывности процессов Управления рисками и Процедур внутреннего контроля, формирование культуры Управления рисками и Внутреннего контроля.

7.1.2. Факторами, формирующими Внутреннюю контрольную среду, являются:

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

7.1.3. 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 СУРiВК;
- внедрение стандартов поведения и мероприятий, развивающих культуру Управления рисками и Внутреннего контроля, формирующих у работников понимание их роли в СУРiВК и влияния результатов их деятельности на результативность работы Общества;
- развитие компетенции работников в области СУРiВК.

7.1.4. Культура Управления рисками и Внутреннего контроля в Обществе поддерживается в отношении всех Бизнес-процессов.

7.1.5. Формирование и развитие Внутренней контрольной среды и обеспечение единой инфраструктуры СУРiВК, 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 локальных нормативных актов Общества, регламентирующих требования к компонентам СУРiВК, процессам Управления рисками и Процедурам внутреннего контроля на различных уровнях.

7.2. Постановка целей

7.2.1. Постановка целей Общества является необходимым условием для Идентификации и Оценки рисков и последующего определения Процедур внутреннего контроля.

7.2.2. 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.

7.2.3. Постановка целей в рамках СУРиБК предусматривает определение Предельно допустимых и Пороговых Уровней риска.

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.

7.2.4. Методология определения Предельно допустимых и Пороговых Уровней риска и используемых методов Оценки рисков утверждается локальным нормативным актом ПАО «Газпром».

7.3. Идентификация рисков

7.3.1. При Идентификации рисков выявляются риски как внутренние и/или внешние события, которые могут произойти в будущем и оказать негативное (Угрозы) или позитивное (Шансы) влияние на достижение целей Общества.

7.3.2. В Обществе наряду с Угрозами подлежат выявлению Шансы при достижении целей.

В процессе Управления рисками при Идентификации рисков определяются причины, условия и обстоятельства, не позволяющие использовать Шансы, способные позитивно повлиять на достижение Обществом поставленных целей.

7.3.3. Идентификация риска при первоначальном выявлении осуществляется структурными подразделениями Общества и включает процедуры получения и анализа информации о риске, позволяющей произвести его описание, классификацию и учет. Для каждого идентифицированного риска определяются и назначаются Владельцы (Совладельцы) риска.

7.3.4. 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.

7.3.5. При Идентификации рисков составляются Реестры рисков, которые дополняются при осуществлении последующих этапов Управления рисками.

7.3.6. Инструменты и процедуры Идентификации рисков отражаются в локальных нормативных актах ПАО «Газпром» и Общества, в которых определяются требования к составу, форматам предоставления информации в Реестре рисков, содержатся указания по его составлению.

7.3.7. Реестр рисков анализируется Владельцами (Совладельцами) рисков на предмет его полноты в процессе Инвентаризации рисков, при этом осуществляется переоценка ранее идентифицированных рисков (определение актуальности и Значимости Уровня рисков, находившихся в Реестре рисков на момент проведения Инвентаризации рисков).

7.3.8. 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.

7.3.9. Каждый работник Общества сообщает своему руководителю (или Риск-координатору) о новом, ранее не идентифицированном риске, если существуют признаки его наличия, о предполагаемых Последствиях (включая информацию об имевших место случаях Реализации риска).

Руководитель (или Риск-координатор) анализирует полученную информацию и осуществляет действия по включению нового риска в Реестр рисков.

7.4. Оценка рисков

7.4.1. Оценка рисков включает процесс анализа идентифицированных рисков, их Вероятностей и Последствий с целью обеспечения дальнейшего Управления рисками и внедрения Процедур внутреннего контроля.

7.4.2. Для каждого идентифицированного риска Владелец (Совладелец) риска производит Оценку по компонентам Показателя риска: Вероятности и Последствий его реализации.

7.4.3. 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.

7.4.4. При Оценке риска могут использоваться качественные, интервальные и количественные показатели.

7.4.5. 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 и Последствия реализации риска для целей Общества, устанавливаются экспертными методами.

7.4.6. При интервальной Оценке риска Вероятность и Последствия выражаются при помощи интервала значений, который соответствует определенной качественной категории оценки.

Критерии и шкалы оценки Вероятности и Последствий, выбор интервалов оценки определяются локальным нормативным актом Общества или ПАО «Газпром».

Интервальная Оценка рисков допустима для оценки финансовых последствий, подлежащих измерению, и Вероятности Реализации риска.

7.4.7. При количественной оценке Вероятность и Последствия выражаются точными числовыми значениями или функциональными зависимостями.

7.4.8. Методология и методы Оценки рисков определяются локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и Общества.

7.4.9. 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 локальных нормативных актах ПАО «Газпром» и Общества.

7.4.10. В рамках Оценки риска также могут осуществляться следующие мероприятия:

- оценка потенциально возможного Остаточного уровня риска и соотношения между возможным снижением Уровня риска и необходимыми затратами;
- проведение Оценки рисков с учетом взаимосвязанности рисков и Факторов рисков;
- оценка рисков по Бизнес-процессам с целью выявления областей, требующих дополнительных Процедур внутреннего контроля при Управлении рисками;
- дополнительный контроль Владелец (Совладельцем) риска корректности оценки Ключевых рисков.

7.4.11. Результаты Оценки рисков и определения Значимости уровня рисков предоставляются в Центр ответственности в области управления рисками и внутреннего контроля.

7.4.12. Результаты Оценки рисков пересматриваются Владельцами рисков не реже одного раза в год.

7.5. Реагирование на риски

7.5.1. Задачей Общества является реагирование на Ключевые риски таким образом, чтобы свести к приемлемому уровню негативное влияние Угроз и максимально эффективно использовать имеющиеся Шансы для достижения установленных целей.

7.5.2. Реагирование на риски направлено на определение способа Реагирования для приведения Уровня рисков в пределы Допустимого уровня.

7.5.3. Определение способа Реагирования на риск (или комбинации способов) осуществляется исходя из оценки Значимости уровня риска и Управляемости риска, а также с учетом допустимых затрат на управление риском.

7.5.4. Управляемость риском определяется Владельцем (Совладельцем) риска исходя из возможностей Общества влиять на источники и Факторы риска.

7.6. Разработка и реализация Мероприятий по управлению рисками

7.6.1. Мероприятия по управлению рисками разрабатываются и реализуются в отношении всех Критических рисков.

Разработка и реализация Мероприятий в отношении Существенных рисков осуществляется с применением принципа экономической целесообразности.

7.6.2. Целью разработки и реализации Мероприятий по управлению рисками является обеспечение достаточной уверенности в том, что Остаточный уровень риска не превышает Предельно допустимый уровень риска.

7.6.3. Основой для разработки Мероприятий по управлению рисками является выбранный способ Реагирования на риски (или комбинация способов).

7.6.4. При разработке и реализации Мероприятий по управлению рисками должны учитываться:

- доступные варианты воздействия как на Вероятность, так и на Последствия;
- соотношение затрат и выгод реализации различных Мероприятий по управлению рисками и их комбинации;
- риски, которые могут возникнуть в результате реализации разработанных Мероприятий по управлению рисками;
- наличие у Общества возможностей по выделению ресурсов, необходимых для реализации разработанных Мероприятий по управлению рисками;
- возможность реализовать разработанные Мероприятия по управлению рисками в сроки, обеспечивающие эффективное Управление риском;
- соответствие Остаточного уровня риска, достигаемого в результате реализации разработанных Мероприятий по управлению рисками, Допустимому уровню риска.

7.6.5. 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 требования законодательства, локальных нормативных актов ПАО «Газпром» и Общества.

7.6.6. 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.

7.6.7. Сведения о Мероприятиях по управлению рисками заносятся в отчетность о рисках в установленном порядке.

7.7. Процедуры внутреннего контроля

7.7.1. Выполнение Процедур внутреннего контроля осуществляется в соответствии с требованиями локальных нормативных актов ПАО «Газпром» и Общества направлено на достижение целей СУРиБК.

7.7.2. Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными - позволяющими не допустить наступление нежелательного события;
- выявляющими (обнаруживающими) – направленными на выявление наступившего нежелательного события;
- директивными - способствующими наступлению желаемого события;
- корректирующими - нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;

- компенсирующими - дополняющими имеющиеся Средства контроля.

7.7.3. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления в соответствии с правилами, установленными для Общества.

7.7.4. Процедуры внутреннего контроля включают Средства контроля, в том числе:

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

7.7.5. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу Процедур внутреннего контроля определяются в положениях о структурных подразделениях и должностных инструкциях работников Общества.

7.7.6. Содержание Процедур внутреннего контроля зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями Общества в соответствии с целями и задачами Общества, и устанавливается локальными нормативными актами Общества.

7.8. Мониторинг рисков и выполнения Мероприятий по управлению рисками и Процедур внутреннего контроля

7.8.1. 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.

7.8.2. Мониторинг осуществляется путем периодической Оценки рисков, а также проверки выполнения Мероприятий по управлению рисками, внедрения и выполнения Процедур внутреннего контроля.

7.8.3. Цель проведения Мониторинга рисков и мониторинга выполнения Мероприятий

по управлению рисками и 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.

7.8.4. Организация Мониторинга осуществляется с соблюдением следующих требований:

- приоритет Ключевых рисков;
- поддержание актуальной информации в отчетности по Управлению рисками.

7.8.5. Мониторинг со стороны Владельцев (Совладельцев) рисков включает Мониторинг рисков и постоянный надзор за исполнением Мероприятий по управлению рисками.

7.8.6. Мониторинг со стороны Владельцев процедур внутреннего контроля включает постоянный надзор за выполнением Процедур внутреннего контроля и/или устранением недостатков в Процедурах внутреннего контроля. Мониторинг Процедур внутреннего контроля осуществляется Ответственными за мониторинг выполнения процедур внутреннего контроля.

7.8.7. Случаи Реализации риска регистрируются и анализируются Владельцами (Совладельцами) рисков для определения возможностей совершенствования способов Реагирования на риск и Мероприятий по управлению рисками.

7.8.8. Информация о Реализации рисков используется для корректировки Оценки риска, определения достаточности Мероприятий по управлению риском и Процедур внутреннего контроля или выявления необходимости дополнительных Процедур внутреннего контроля.

7.8.9. 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.

7.9. Отчетность и обмен информацией в рамках СУРиВК.

Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК

7.9.1. 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 локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

7.9.2. 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 ПАО «Газпром» и Общества.

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

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.

7.9.4. Требования к конфиденциальности информации о рисках и об управлении ими устанавливаются локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и Общества.

7.9.5. Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК организуется участниками СУРиВК при достижении определенного уровня развития СУРиВК - 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 локальных нормативных актах ПАО «Газпром» и Общества.

7.9.6. Информационно-технологическое обеспечение СУРиВК и построение информационных ресурсов СУРиВК осуществляется участниками СУРиВК с учетом соотношения затрат и выгод.

7.10. Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК

7.10.1. 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 Руководства Общества и ПУРиВК;
- организация контроля своевременности и полноты устранения выявленных нарушений, отклонений и недостатков в функционировании СУРиВК.

7.10.2. Оценка и мониторинг эффективности СУРиВК проводится путем самооценок, внутренних оценок и внешних оценок в порядке, определенном локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

7.10.3. Самооценка эффективности СУРиВК проводится Владельцами (Совладельцами) рисков и Владельцами (Совладельцами) процедур внутреннего контроля. Результаты самооценки эффективности СУРиВК учитываются при составлении отчетности по рискам и Внутреннему контролю.

Обобщение результатов самооценки осуществляет Центр ответственности по управлению рисками и внутреннему контролю, который предоставляет результаты самооценки эффективности СУРиВК по запросу на рассмотрение Комиссии по рискам.

7.10.4. Центр ответственности по управлению рисками и внутреннему контролю и ПУРиВК в ходе проведения самооценки эффективности СУРиВК предоставляет Владельцам (Совладельцам) рисков и Владельцам (Совладельцам) процедур внутреннего контроля методологическую поддержку.

7.10.5. Внутренняя оценка эффективности СУРиВК осуществляется структурными подразделениями ПАО «Газпром» и Общества, к функциям которых отнесены организация и проведение в установленном порядке внутренних проверок СУРиВК.

Требования к проведению внутренней оценки СУРиВК устанавливаются локальными нормативными актами ПАО «Газпром» и разрабатываемыми на их основе локальными нормативными актами Общества.

Результаты оценки эффективности СУРиВК направляются в ПУРиВК.

7.10.6. Внешняя оценка эффективности СУРиВК проводится по решению Органов управления ПАО «Газпром» или Руководства Общества (по согласованию с ПУРиВК) в порядке, установленном локальным нормативным актом ПАО «Газпром» и разрабатываемым на его основе локальным нормативным актом Общества.