Утверждено решением Советом директоров
ПАО «Красный нефтяник»
(Протокол № 4 от 05.09.2018года)
Председатель Совета директоров
Михеев А.Г.
Секретарь Совета директоров
Макарова А.А.



ПОЛОЖЕНИЕ
об управление рисками и внутреннем контроле

ПАО «Красный нефтяник»

2018

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет:

- цели, задачи и объекты управления рисками и внутреннего контроля Общества;

- организацию внутреннего контроля в Обществе;

- критерии оценки состояния системы контроля и управления рисками;

- порядок оформления результатов внутреннего контроля Общества.

1.2. Управление рисками и внутренний контроль направлены на:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики Общества;

- установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности Общества;

- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- осуществление контроля за сохранностью собственного имущества Общества;

- рациональное распределение прибыли Общества.

1.3. Целями внутреннего контроля и управления рисками являются:

- подтверждение достоверности учета и отчетности;

- выявление и оценка рисков;

- обеспечение соблюдения законодательства РФ, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Общества.

1.4. Основными задачами внутреннего контроля и управления рисками в Обществе являются:

- контроль за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности;

- контроль за осуществлением финансовых и хозяйственных операций, за наличием и движением имущества, обеспечением сохранности материальных и денежных средств;

- контроль за соблюдением законодательства РФ, нормативных правовых актов РФ в сфере деятельности ПАО;

- своевременная адаптация Общества к изменениям во внутренней и внешней среде;

- своевременное и полное информационное и аналитическое обеспечение процессов принятия управленческих решений и планирования деятельности;

- совершенствование процессов урегулирования последствий реализованных рисков;

- разработка мер по совершенствованию внутреннего контроля за соблюдением финансовой дисциплины, по экономному расходованию, обеспечению сохранности средств и имущества, по

организации учета и отчетности, использованию внутрихозяйственных резервов.

1.5. Объектами управления рисками и внутреннего контроля являются:

- плановые документы (сметы и иные плановые, прогнозные документы);

- договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);

- первичные учетные документы и регистры учета;

- хозяйственные операции, отраженные в учете Общества;

- финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность Общества;

- иные объекты по распоряжению генерального директора Общества или Совета директоров.

1.6. Основными методами управления рисками являются:

- отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска;

- передача риска контрагенту;

- меры по снижению вероятности наступления рискового события и (или) снижению возможного ущерба;

- устранение возможных последствий наступления рисковой ситуации и готовность к покрытию убытков за свой счет.

2. Организация внутреннего контроля и управление рисками

2.1. Внутренний контроль и управление рисками осуществляется непрерывно генеральным директором (заместителями), иными должностными лицами Общества, организующими и выполняющими внутренние хозяйственные процедуры.

2.2. Ответственность за организацию внутреннего контроля и управления рисками возлагается на генерального директора Общества.

Субъекты внутреннего контроля и управления рисками в рамках своей компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, мониторинг и развитие контроля во вверенных им сферах.

Руководство обеспечивает распространение в Обществе знаний и навыков в области финансово-экономических рисков.

Сотрудники Общества формируют отчетность по рискам и предоставляют информацию о текущей рисковой ситуации генеральному директору, Совету директоров.

Сотрудники Общества знают нормативные документы по управлению рисками, обеспечивают возможность эффективного обмена информацией в рамках управления рисками.

2.3. Внутренний контроль в Обществе осуществляется в следующих видах:

- предварительный контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок;

- текущий контроль - мероприятия, направленные на проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения сметы, ведения учета, мониторинга расходования средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования;

Предварительный контроль в Обществе осуществляют руководители структурных подразделений, их заместители, сотрудники правового отдела в соответствии с должностными (функциональными) обязанностями в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

- контроль за принятием обязательств в пределах смет;

-проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);

- проверка проектов приказов руководства;

- выявление рисков, которые могут оказать значимое влияние на достижение целей и реализации задач;

-оценка рисков по вероятности их возникновения (вероятность реализации риска) и степени потенциального ущерба для Общества (степень влияния события на показатели деятельности Общества);

- проверка финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

К мероприятиям текущего контроля относятся:

- проверка расходных денежных документов;

- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

- сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета;

- анализ рисков;

-проведения иных необходимых процедур.

Оценка эффективности управления рисками и внутреннего контроля (выявление критических рисков) в Обществе осуществляется на специальных совещаниях, проводимых генеральным директором Общества.

3.Заключительные положения

3.1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.

3.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение принимаются Советом директоров Общества. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном положением о Совете директоров Общества.

3.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение.Субъекты внутреннего контроля и управления рисками будут руководствоваться в своей деятельности законодательством Российской Федерации.