


УТВЕРЖДЕНО

Протоколом Общего собрания акционеров Публичного акционерного общества «Ярэнерго-холдинг» № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ г.  
Предварительно утверждено Советом директоров  
ПАО «АТП ЯЭ-холдинг» Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ г.  
Председатель Совета директоров  
 / А. М. Соловцов/

ПРОЕКТ

## ПОЛОЖЕНИЕ

о политике управления рисками и внутреннего контроля, а также организации и осуществления внутреннего аудита  
ПАО «АТП ЯЭ-холдинг»

### I. Общие положения

1. Настоящая политика разработана на основании действующего Законодательства Российской Федерации, Устава иных локальных документов и положений Публичного акционерного общества «АТП Ярэнерго-холдинг» (далее - Общество) с целью установления основных целей задач и принципов внедрения и дальнейшего функционирования политики управления рисками и внутреннего контроля в Обществе, его филиалах и представительствах, а также подконтрольных и дочерних организациях.
2. Цели системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «АТП ЯЭ-холдинг» - установление основных принципов работы Системы управления рисками и внутреннего контроля и внедрение данных принципов в систему работы Общества, с целью повышения эффективности деятельности Общества и обеспечения контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «АТП ЯЭ-холдинг».
3. Задачи Системы управления рисками и внутреннего контроля ПАО «АТП ЯЭ-холдинг»:
  - обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных целей Общества, стабильного функционирования и дальнейшего развития Общества;
  - обеспечение эффективности и непрерывности финансово-хозяйственной деятельности использования ресурсов;
  - выявление рисков, управление такими рисками, минимизация рисков;
  - обеспечение сохранности активов и пассивов Общества;

- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
- контроль за соблюдением законодательства, а также внутренних политик, регламентов и иных процедур Общества;

4. Контроль за надлежащим исполнением настоящей политики возложить на Совет директоров Общества, а также единоличный (коллегиальный) исполнительный орган Общества.

## **II Организация управления рисками и внутреннего контроля**

1. При организации системы управления рисками и внутреннего контроля, Общество применяет комплексный подход с целью повышения устойчивости Общества к возможным внешним негативным процессам и факторам риска, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества, основываясь на следующих компонентах:

- формирование культуры управления рисками;
- стратегия и постановка целей;
- эффективность деятельности;
- информация, коммуникация и отчетность;
- мониторинг средств контроля.

### **1.1. Формирование культуры управления рисками**

Формирование органами управления Общества внутренней поведенческой среды в Обществе, в рамках которой органы управления, а также сотрудники Общества осуществляют принятие каждого конкретного решения в рамках бизнес процессов Общества, анализируя и принимая во внимание характер возможных рисков. Органы управления Общества при формировании надлежащей поведенческой среды в Обществе демонстрируют приверженность основным ценностям Общества, подходам к управлению рисками при принятии решений, а также осуществляют надзорные функции за управлением рисками.

### **1.2. Стратегия и постановка целей Общества**

Политика управления рисками и внутреннего контроля Общества основывается на постановке четких целей и стратегии в деятельности Общества. Чёткая постановка целей в позволяет своевременно выявить и проанализировать возможные риски в процессе деятельности Общества, свести их к минимуму, а также проконтролировать соответствие поставленных целей и стратегии риск-аппетиту Общества.

### 1.3. Эффективность деятельности Общества

Данный компонент включает в себя своевременное выявление и анализ возможных рисков в деятельности Общества. Органы управления Общества формируют определённую контрольную среду в Обществе, организуют процедуры внутреннего контроля, обеспечивают взаимодействие и информирование сотрудников в рамках Политики управления рисками и внутреннего контроля компании, организуют процессы оценки эффективности применения Системы управления рисками и внутреннего контроля в рамках политики Общества, осуществляют меры улучшения работы необходимых процессов в рамках системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе.

#### Классификация возможных рисков Общества

1. Не достижение поставленных целей в деятельности Общества, вследствие изменения внутренних и внешних процессов:

##### *Изменение внешних процессов*

В связи с тем, что развивающиеся рынки, в частности рынки Российской Федерации, характеризуются более высоким уровнем рисков, чем более развитые рынки, включая значительные правовые, экономические и политические риски, резкое изменение в этих сферах может оказать влияние на деятельность Общества, и на возможность исполнения обязательств Обществом. В ходе реализации данной политики Общество предпринимает все возможные меры для отслеживания изменяющихся процессов в законодательной сфере, экономике и политике с целью оперативного выявления рисков их минимизации или устранения.

##### *Изменение внутренних процессов*

Не достижение поставленных целей в Обществе вследствие стратегических ошибок в принятии существенных и основополагающих решений управляющими органами Общества, непосредственными руководителями структурных подразделений и работниками Общества.

2. Финансовые риски Общества

Финансовые риски Общества могут возникнуть в связи с изменением стоимости активов и пассивов Общества, вызванных изменением внешних процессов в политике, экономике и законодательстве, а также с неспособностью должников Общества исполнить свои обязательства перед Обществом.

По итогам выявления рисков Общества органы управления Общества определяют необходимые действия и мероприятия, применяемые в дальнейшей деятельности компании, направленные на обход выявленных рисков, их устранение либо минимизацию, с учетом необходимых финансовых и трудовых затрат Общества.

#### 1.4. Информация, коммуникация и отчетность

В целях осуществления политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля Общество собирает информацию, как из внешних, так и из внутренних источников. Общество использует в работе, в том числе и для достижения целей настоящей политики ресурсы своих информационных систем.

Общество на основании анализа и систематизации, полученной информации осуществляет подготовку отчетности в рамках Политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, выносит данную отчетность на рассмотрение и утверждение Совета директоров Общества, доводит информацию, указанную в отчётах до сведения всех правомочных лиц. Органы управления Общества проводят анализ информации, представленной в отчётах, в целях прогнозировать риски, которые могут помешать в осуществлении целей, задач и стратегии Общества.

#### 1.5. Мониторинг

Мониторинг средств контроля управления рисками в текущей деятельности Общества осуществляется посредством проведения периодических проверок деятельности Общества комитетом внутреннего аудита. Отчёты по результатам внутреннего аудита предоставляются Совету директоров Общества.

В случае выявления управленческих рисков работником, он информирует о выявлении таких рисков руководителя Общества, который в последствие информирует о данном факте Совет директоров Общества.

Мониторинг средств контроля управления рисками в Обществе позволяет обществу минимизировать риски в деятельности Общества и максимально гарантировать достижение целей, поставленных перед Обществом.

### **III Организация системы управления рисками и внутреннего контроля Общества. Участники системы управления рисками и внутреннего контроля Общества.**

Общество введёт политику управления рисками и внутреннего контроля с учетом масштаба, вида и специфики, а также модели корпоративного управления в деятельности Общества.

Политика управления рисками и внутреннего контроля направлена на формирование системы управления рисками на всех уровнях организации управления Общества и подразумевают включение в эту систему всех органов управления Общества, работников Общества, а также подразумевает их надлежащее взаимодействие.

С целью распределения зон ответственности и разграничения полномочий в области управления рисками и внутреннего контроля в рамках настоящей Политики определены следующие цели и задачи, полномочия, а также зона ответственности следующих органов управления и контроля Общества:

### Совет директоров

К основным задачам компетенции совета директоров Общества в рамках настоящей политики относятся следующие вопросы:

- *определение принципов и подходов к организации в Обществе Системы управления рисками и внутреннего контроля, в том числе утверждение внутренних документов Общества, определяющих политику в области управления рисками и внутреннего контроля;*
- *утверждение либо утверждение и пересмотр риск-аппетита;*
- *рассмотрение и одобрение стратегии Общества с учетом рисков Общества;*
- *рассмотрение и мониторинг наиболее существенных рисков, которым подвержено Общество;*
- *определение ключевых показателей эффективности единого исполнительного органа (исполнительных органов Общества), руководителей структурных подразделений, ключевых работников Общества с учетом результатов оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;*
- *рассмотрение отчетов органов управления Общества (в том числе, единого исполнительного органа Общества (исполнительных органов Общества) в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля;*
- *организация проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля;*
- *утверждение ежегодного плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита;*
- *избрание членов Комитета по внутреннему аудиту Общества, избране Председателя Комитета по внутреннему аудиту Общества;*
- *формирование для Общего собрания акционеров Общества, предложений по назначению, переизбранию и отстранению аудитора Общества, рекомендаций относительно условий его привлечения, а также контроль обеспечения независимости при выборе кандидатуры аудитора;*
- *утверждение (освобождение от должности) должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (внутреннего аудитора). Утверждение условий трудового Договора с ним, утверждение его ключевых показателей эффективности;*
- *выбор внутреннего аудитора из числа иных юридических лиц, утверждение условий Договора с таким юридическим лицом, а также условий и размера оплаты;*
- *рассмотрение не реже одного раза в год материалов и результатов оценки внутренним аудитом надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля (отчёта должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (внутреннего*

аудитора);

- определение объема и содержания внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, частоты проведения и рассмотрения результатов заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;

- иные вопросы в области внутреннего аудита.

**Комитет совета директоров по внутреннему аудиту (далее - Комитет по внутреннему аудиту, Комитет)**

Создается для целей оценки надежности и эффективности Политики управления рисками и внутреннего контроля, принятой в Обществе.

Основные задачи и компетенции комитета:

- 1) Контроль полноты, точности и достоверности всех видов бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая промежуточную и годовую отчетность, а также контроль надежности организации процедур (или изменений в процедурах) подготовки отчетности Общества, в том числе оценка степени интегрированности (взаимосвязанности) процедур подготовки отчетности и бизнес-процессы Общества. Контроль полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется комитетом по аудиту Общества на основе информации, подготовленной единоличным исполнительным органом Общества (исполнительными органами Общества), а также с учетом материалов и заключений (замечаний), подготовленных аудитором Общества.
- 2) анализ учетной политики Общества, существенных изменений в учетной политике Общества, а также возможного влияния на финансовое положение Общества изменений в области учета и (или) отчетности и иных изменений в законодательстве;
- 3) предварительное рассмотрение материалов заключения (позиции) по вопросам об одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, вынесенных на одобрение совета директоров;
- 4) контроль проведения анализа и оценки надежности исполнения политики Общества в области управления рисками и внутреннего контроля;
- 5) инициирование (по мере необходимости, при изменении процедур и (или) применимых регуляторных требований) проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля, формирование и передача отчета в отношении оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе на утверждение Совета директоров Общества;
- 6) рассмотрение в рамках отчета должностного лица, осуществление внутреннего аудита (внутреннего

аудитора) заключения в отношении риск-аппетита и его показателей в Обществе, а также предварительное одобрение заключения;

7) содействие в поддержании эффективного взаимодействия между подразделениями, ответственными за организацию управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в Обществе, в том числе в рамках проведения оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля.

- 8) предварительное рассмотрение проекта политики внутреннего аудита Общества и последующих изменений в ней.
- 9) предварительное рассмотрение предложений о назначении (освобождении от должности) должностного лица ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, размере его вознаграждения, ключевых показателях эффективности данного лица;
- 10) формирование для совета директоров, предложений по назначению, переизбранию и отстранению аудитора Общества, по оплате услуг аудитора и условий его привлечения, а также осуществления обеспечения независимости при выборе кандидатуры аудитора;
- 11) предварительное рассмотрение ежегодного плана деятельности внутреннего аудита и бюджета внутреннего аудита;
- 12) проведение анализа условий осуществления в Обществе внутреннего аудита, в том числе проверка наличия всех ресурсов, доступа к необходимой информации, отсутствия любых ограничений и препятствий к выполнению внутреннего аудита Общества; проведение оценки независимости и объективности внутреннего аудита;
- 13) обеспечение взаимодействия руководителя лица ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, председателя и членов комитета по аудиту, председателя Совета директоров;
- 14) предоставление рекомендаций по определению объёма и содержания внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, частоты проведения и предварительное рассмотрение результатов заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- 15) обеспечение взаимодействия с аудиторами Общества;
- 16) обеспечение разработки, оценки и пересмотра и контроля выполнения политики и процедур, направленных на выявление и противодействие недобросовестным действиям работников Общества;
- 17) обеспечение разработки, оценки и пересмотра и контроля выполнения политики и процедур, направленных на управление конфликтом интересов в Обществе;

Формирование комитета по аудиту

Комитет по аудиту формируется по решению Совета директоров из числа независимых членов Совета директоров, кандидатуры которых были представлены членами Совета директоров на Собрании Совета директоров. Количество членов комитета определяется решением Совета директоров и Обществе. Комитет избирается сроком до избрания на годовом Общем собрании акционеров Общества нового состава Совета директоров.

Полномочия любого члена комитета могут быть досрочно прекращены по решению Совета директоров.

Размер вознаграждения, а также компенсации членам Комитета, порядок и сроки их уплаты определяются в соответствии с Положением «О выплате членам Совета директоров Открытого акционерного общества «АТП Ярэнерго-холдинг» вознаграждения и компенсаций», утвержденным Общим собранием акционеров ОАО «АТП ЯЭ-холдинг», состоявшимся 27 июня 2008 года (Протокол № 5 составлен 11.07.2008 г.)

Председатель комитета избирается Советом директоров из числа членов комитета. Председатель комитета может в любой момент быть переизбран на основании решения Совета директоров. В случае отсутствия Председателя комитета, его обязанности исполняет Заместитель Председателя комитета, который избирается из состава Комитета по аудиту Совета директоров большинством голосов членами Комитета.

Председатель комитета определяет сроки и периодичность проведения заседаний Комитета, созывает собрание Комитета по аудиту и председательствует на нём, определяет форму и повестку заседания Комитета, обеспечивает ведение протокола, подписывает протокол, представляет интересы комитета в Обществе и иных организациях. Председатель комитета распределяет полномочия комитета между его членами, обеспечивает соблюдение законодательства РФ в деятельности Комитета, выполняет иные полномочия, возложенные на него Законодательством РФ, учредительными и иными документами Общества.

Секретарь комитета избирается Советом директоров из числа членов комитета на срок работы Комитета, если его полномочия не будут прекращены досрочно решением Совета директоров.

Секретарь комитета осуществляет техническое обеспечение деятельности комитета, а именно обеспечивает подготовку и проведение собрания Комитета, ведение протокола собрания Комитета, подписывает протокол собрания Комитета, осуществляет учет адресованной Комитету и исходящей корреспонденции, ведёт делопроизводство Комитета, выполняет поручения Председателя (Заместителя Председателя комитета) Комитета, осуществляет иные полномочия и обязанности, возложенные на него законом, учредительными и внутренними документами Общества.

Секретарю может выплачиваться вознаграждение, а также компенсироваться, расходы, связанные с выполнением им своих поручений.

#### Заседание комитета

Комитет проводит заседания на регулярной основе, по мере необходимости, но не реже одного раза в год.



В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания.

Заседания Комитета созываются по решению председателя Комитета.

Председатель Комитета утверждает повестку дня и определяет продолжительность заседаний Комитета, а также обеспечивает эффективное исполнение Комитетом своих обязанностей.

Отчет о деятельности Комитета представляется Совету директоров в Составе годового отчёта Общества, либо отдельно по требованию Совета директоров Общества.

Член Комитета вправе обратиться к председателю Комитета с предложением о проведении внеочередного заседания Комитета.

Уведомление о проведении заседания Комитета, с указанием повестки дня заседания, места, времени и даты его проведения должно быть направлено каждому члену Комитета и иным лицам, присутствие которых на заседании Комитета необходимо. Уведомление должно быть направлено либо вручено под роспись не позднее, чем за пять рабочих дней до даты проведения заседания. Документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут быть направлены членам Комитета, а также иным лицам, приглашенным для участия в заседании Комитета, одновременно с уведомлением, либо члены комитета и иные лица информируются о месте и времени ознакомления с такими документами. Уведомление о проведении заседания Комитета, а также документы, необходимые для подготовки и участия в заседании, могут направляться по телекоммуникационным или иным каналам связи, позволяющим достоверно установить отправителя, в том числе по электронной почте.

По решению председателя Комитет вправе проводить заседания посредством видео-конференц-связи или телефона.

Присутствие на заседании Комитета лиц, не являющихся членами Комитета допускается только с разрешения председателя Комитета.

По результатам проведения заседания Комитета по аудиту составляется и подписывается Председателем и секретарем Протокол собрания Комитета.

Заседания комитета на основании решения председателя могут проводиться в форме совместного присутствия (очная форма) и в форме заочного голосования (опросным путем).

*Заседание в форме совместного присутствия (очная форма) открывает Председатель Комитета.*

Секретарь определяет наличие кворума для проведения Собрания Комитета. Собрание считается правомочным, если присутствует более половины членов Комитета. При отсутствии кворума собрание считается неправомочным, а Председатель Комитета назначает новую дату и время проведения Собрания Комитета.

Заседание Комитета включает в себя следующие стадии:

-выступление Председателя (Заместителя Председателя), либо иного (приглашенного) лица по вопросам повестки собрания Комитета;  
-обсуждение вопросов, предложений по формулировке решений вопросов;

-голосование по вопросу повестки дня, подсчёт голосов, подведение итогов, оглашение итогов и принятых решений.

При решении вопросов на заседании Комитета каждый член Комитета обладает одним голосом.

В случае равенства голосов голос Председательствующего считается решающим. Передача голоса от одного члена Комитета другому не допускается.

По результатам голосования составляется Протокол собрания, который подписывает Председатель и Секретарь Комитета. *Собрание Комитета в заочной форме (опросным путем).*

Уведомление о проведении собрания Комитета в форме заочного голосования должно содержать:

- полное фирменное наименование Общества и место его нахождения;
- формулировку вопросов повестки дня;
- указание на проведение Собрания Комитета в заочной форме, путем заполнения опросного листа;
- дата и время окончания срока приема опросных листов для заочного голосования;
- перечень информации, предоставляемой для ознакомления членам Комитета.

Опросный лист для заочного голосования направляется членам Комитета не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания приема опросных листов. Опросный лист, заполненный с нарушениями, не участвует при подсчёте голосов.

Заполненный и подписанный опросный лист должен быть представлен в Общество не позднее даты окончания приема опросных листов. Опросные листы могут быть представлены в Общество лично, посредством почты России, либо посредством факсимильной связи/электронной почтой (при условии последующего предоставления оригинала).

Принявшими участие в заочном голосовании считаются члены Комитета, чьи опросные листы были получены Обществом не позднее даты окончания приема опросных листов.

Опросный лист, полученный Обществом по истечении срока, не учитывается при подсчёте голосов.

На основании полученных опросных листов секретарь Комитета оформляет протокол Совета директоров, подписывает его совместно с Председателем Комитета (Заместителем Комитета в случае отсутствия председателя комитета).

#### Взаимодействие комитета по аудиту с Советом директоров

Комитет по аудиту поддерживает на постоянной основе взаимодействие с Советом директоров Общества и информирует Совет директоров о результатах своей работы, в том числе:

- о наиболее важных вопросах и (или) проблемных аспектах финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также предложениях о возможных решениях поставленных вопросов;
- о результатах оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита, деятельности внешнего аудитора, а также о рекомендациях (предложениях) о назначении или замене внутреннего (комиссии внутреннего аудита) и внешнего аудитора;
- о других вопросах, по которым совет директоров направлял запрос (запросы) о предоставлении экспертного мнения комитета по аудиту.

Комитет по аудиту самостоятельно инициирует рассмотрение наиболее важных вопросов, относящихся к компетенции комитета по аудиту. При

этом каждый член комитета по аудиту имеет право инициировать проведение заседания комитета по аудиту и предлагать вопросы к рассмотрению.

#### Единоличный исполнительный орган (Исполнительные органы)

Единоличный исполнительный орган Общества (исполнительные органы Общества) в области управления рисками и внутреннего контроля обеспечивает:

- организацию в Обществе, поддержание и дальнейшее развитие эффективной Системы управления рисками и внутреннего контроля Общества;
- выполнение решений совета директоров (комитета внутреннего аудита Общества) в области организации управления рисками и внутреннего контроля;
- делегирование и контроль полномочий в области управления рисками и внутреннего контроля структурным подразделениям и работникам Общества, рассмотрение отчетов структурных подразделений и работников Общества по результатам выполнения возложенных на них полномочий;

#### Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (внутренний аудитор)

Основной целью должностного лица, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита Общества (внутреннего аудитора) является контроль финансово-хозяйственных процессов происходящих в Обществе, а также осуществление содействия Совету директоров, Комитету Совета директоров по аудиту, единоличному исполнительному органу Общества (исполнительным органам Общества) в повышении эффективности управления процессами и совершенствования финансово-хозяйственной деятельности в Обществе.

#### Задачи внутреннего аудита в Обществе:

- контроль и проверка хозяйственных процессов в обществе;
- выявление злоупотреблений и вероятных рисков;
- определение способов для минимизации выявленных рисков, либо устранение рисков.

Для решения поставленных задач и достижения цели внутреннего аудита Общества Советом директоров Общества избирается должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (внутренний аудитор), которое в соответствии с возложенными на него функциями:

- проводит анализ объектов, выявляет возможные риски;
- проводит внутренний аудит в Обществе: разрабатывает план проверок деятельности Общества, обеспечивает проведение проверок в соответствии с планом;
- инициирует и осуществляет проведение иных проверок (вне плана) по запросу Совета директоров, в том числе Комитета Совета директоров по

аудиту, а также единоличного исполнительного органа Общества (исполнительных органов Общества);

- даёт рекомендации по проведению внешней оценки внутреннего аудита Общества, оказывает необходимое содействие в проведении, рассматривает результаты внешней оценки внутреннего аудита Общества;
- осуществляет контроль, хранение и рассмотрение, поступающих жалоб и обращений относительно возможных объектов проверок, ведения хозяйственной деятельности в Обществе;
- осуществляет проведение мероприятий по устранению выявленных в процессе аудита нарушений и иных недостатков системы управления и внутреннего контроля;
- участвует в комиссиях, собраниях в отношении вопросов, связанных с его деятельностью;
- осуществляет подготовку отчёта об итогах выполнения плана работ и результатах проверок, в том числе заключения в отношении риска аппетита и его показателей в Обществе, а также иных документов для Совета директоров и Комитета по внутреннему аудиту;
- осуществляет разработку и/либо участвует в разработке внутренних и локальных документов в отношении своей деятельности;

Внутренний аудит осуществляется на основании подготовленного плана работы и проверок.

План работы и проверок определяется по результатам выявленных рисков в деятельности Общества и составляется по усмотрению должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (внутреннего аудитора):

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита (внутренний аудитор) может не избираться Обществом в случае привлечения в целях проведения внутреннего аудита в Обществе иного юридического лица.

#### Работники Общества

Работники общества в пределах своих полномочий и компетенций осуществляют необходимую деятельность в целях минимизации рисков (устранения рисков) для хозяйственной деятельности Общества.

#### **IV. Заключительные положения**

Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает Положения настоящей политики, а также изменения и дополнения к ней.

Настоящая политика, а также все изменения в неё утверждаются решением Совета директоров Общества, согласно процедуре проведения собрания Совета директоров, предусмотренной Положением «О порядке созыва и проведения заседания Совета директоров Открытого акционерного Общества «АТП Ярэнерго-холдинг».

В случае если какие-либо аспекты деятельности Комитета, должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита (внутреннего аудитора), а также иные вопросы не урегулированы настоящим Положением, применению подлежат положения Устава, учредительных и иных внутренних документов Общества, а также положения Законодательства.

В случае если вследствие изменения законодательства какие-либо пункты настоящего Положения вступят в противоречие с действующим Законодательством, то они утрачивают силу, до внесения соответствующих изменений в настоящее Положение, при этом Положение продолжает действовать в части не противоречащей Законодательству.

В настоящем документе прошито,  
пронумеровано на 13 листах

Председатель Совета директоров

ПАО «АТП ЯЭ-холдинг»

  
\_\_\_\_\_ А. М. Соловцов