

**Утверждена**  
Решением Наблюдательного совета  
АК «АЛРОСА» (ПАО)  
29 декабря 2020 г.  
(Протокол № 01/326-ПР-НС  
от 30.12.2020)

**ПОЛИТИКА**  
**по внутреннему контролю**  
**АК «АЛРОСА» (ПАО)**

**г. Москва**  
**2020 г.**

## Оглавление

1. Назначение и цели Политики по внутреннему контролю .....	3
2. Термины, определения и сокращения.....	3
3. Принципы, цели и задачи Компании в области внутреннего контроля.....	4
3.1. Принципы Компании в области внутреннего контроля:.....	4
3.2. Цели Компании в области внутреннего контроля:.....	5
3.3. Задачи Компании в области внутреннего контроля: .....	5
4. Подход Компании к системе внутреннего контроля .....	6
5. Участники процесса управления контрольной средой, распределение ролей, функций, полномочий и ответственности, взаимодействие в рамках СВК .....	8
5.1. Наблюдательный совет Компании .....	8
5.2. Комитет по аудиту при Наблюдательном совете Компании.....	8
5.3. Исполнительный орган .....	9
5.4. Сотрудники структурных подразделений, функциональных служб – владельцы бизнес-процессов.....	9
5.5. Сотрудники структурных подразделений, функциональных служб – исполнители контрольных процедур .....	10
5.6. Сотрудники Отдела внутренних контролей .....	10
5.7. Сотрудники Управления внутреннего аудита .....	11
6. Система внутреннего контроля.....	11
7. Ответственность по внутреннему контролю .....	13
8. Ограничения, накладываемые на Систему внутреннего контроля .....	14
9. Заключительные положения.....	14

## **1. Назначение и цели Политики по внутреннему контролю**

1.1. Политика по внутреннему контролю (далее – Политика) определяет подход Акционерной компании «АЛРОСА» (публичное акционерное общество) (далее – АК «АЛРОСА», Компания) к системе внутреннего контроля, основные цели и задачи в области внутреннего контроля, а также принципы, лежащие в основе системы внутреннего контроля АК «АЛРОСА».

1.2. Целями настоящей Политики являются:

- Определение общекорпоративных принципов и подходов Компании в области внутреннего контроля;
- Формирование принципов целеполагания системы внутреннего контроля;
- Определение прав, обязанностей и зон ответственности участников системы внутреннего контроля.

1.3. Настоящая Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, международными стандартами, рекомендациями Банка России и с учетом передовой практики в области корпоративного управления и внутреннего контроля.

## **2. Термины, определения и сокращения**

В настоящей Политике используются следующие термины с соответствующими определениями:

**Внутренний контроль** – это процесс, осуществляемый Наблюдательным советом, исполнительным органом и работниками Компании на всех уровнях управления и направленный на получение разумной уверенности в том, что Компания обеспечивает: эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, а также соблюдение применимого законодательства и нормативных актов, а также внутренних нормативных документов Компании.

**Исполнительный орган** – Генеральный директор – председатель правления Компании.

**Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК)** – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Компанией для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Компании, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Компании, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов Компании, своевременной подготовки достоверной отчетности.

**Система внутреннего контроля (СВК)** – совокупность организационных мер, методик, политик и процедур, принятых в Компании для эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, предотвращения, выявления и исправления нарушений, а также соблюдения требований применимого законодательства, входящая в состав СУРиВК Компании.

**Риск** – влияние неопределенности на достижение поставленных целей Компании.

**Рисковое событие** – потенциально возможное событие, оказывающее негативное отрицательное или положительное влияние на достижение целей Компании.

**Уровень риска** – значение риска, выраженное в баллах, определяемое по результатам оценки рисков и представляющее собой величину на пересечении значения вероятности и влияния риска в матрице существенности рисков. Уровень риска указывает степень влияния риска на результаты деятельности и достижение стратегических целей Компании.

**Бизнес-процесс** – совокупность последовательных действий, направленных на решение определённой бизнес-задачи.

**Контрольная процедура** – задокументированные политики и процедуры, направленные на недопущение реализации рисков.

**Владелец бизнес-процесса** – сотрудник, ответственный за процесс на всех его стадиях, в том числе вне рамок его структурного подразделения, функциональной службы. Владелец процесса формирует основные правила протекания бизнес-процесса и отвечает за его эффективность.

**Исполнитель контрольной процедуры** – сотрудник, ответственный за выполнение контрольной процедуры и информирование владельца процесса о результатах контроля.

**Подразделения СМК** – структурные подразделения, функциональные службы Компании, осуществляющие контрольные и надзорные функции в области системы менеджмента качества и соответствия требованиям законодательства во всех бизнес-процессах Компании.

**Внешний эксперт** – коммерческая организация, оказывающая услуги по оценке эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

**УВА** – Управление внутреннего аудита.

**ОВК** – Отдел внутренних контролей.

**ОРМ** – Отдел риск-менеджмента.

### **3. Принципы, цели и задачи Компании в области внутреннего контроля**

#### **3.1. Принципы Компании в области внутреннего контроля:**

- Принцип интегрированности – Внутренний контроль является неотъемлемой частью общей системы управления Компанией. Внутренний контроль должен быть интегрирован во все бизнес-процессы Компании, включая постановку стратегических целей, бизнес-планирование, операционную деятельность и подготовку финансовой отчётности. Участниками (субъекты) системы внутреннего контроля являются Наблюдательный совет, Комитет по аудиту при Наблюдательном совете, исполнительный орган, все функциональные направления, структурные подразделения, функциональные службы и сотрудники Компании.
- Принцип системности – Система внутреннего контроля представляет собой упорядоченную структуру, которая позволяет контролировать как политики и процедуры, исполняемые на уровне Компании в целом, так и повседневные операции, исполняемые на уровне линейных сотрудников.
- Принцип непрерывности – Внутренний контроль представляет собой непрерывный процесс, заключающийся в регулярной актуализации и тестировании бизнес-процессов в соответствии с изменяющимися условиями внутренней и внешней среды.

- Методологическое единство – Внутренний контроль (разработка, внедрение и мониторинг эффективности контрольных процедур) и управление рисками (выявление, анализ, оценка и мониторинг рисков, разработка и мониторинг эффективности мероприятий по управлению рисками) осуществляются на основе подходов и стандартов, единых для Компании и ее дочерних организаций.
- Принцип ответственности – Все субъекты (участники) системы внутреннего контроля несут ответственность за выявление, оценку, анализ рисков в рамках своей деятельности, а также разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и контрольными процедурами, их применение в рамках своих компетенций.
- Принцип разграничения обязанностей – Обязанности и полномочия распределяются между субъектами (участниками) СВК с целью снижения риска ошибки и/или мошенничества до приемлемого уровня за счет недопущения закрепления функций по разработке, утверждению, мониторингу и оценке за одним субъектом.
- Принцип разумного подхода к формализации контрольных процедур – Компания стремится формализовать основные контрольные процедуры, чтобы объемы формализации являлись необходимыми и достаточными для эффективного функционирования СВК, а также обеспечивали возможность поддержания её в актуальном состоянии.

### 3.2. Цели Компании в области внутреннего контроля:

- Содействие реализации стратегии, долгосрочной программы развития, достижению целей и выполнению ключевых показателей эффективности Компании в части обеспечения качества выполняемых бизнес-процессов.
- Обеспечение непрерывности всех видов деятельности Компании в интересах ее акционеров.
- Предоставление разумных гарантий эффективности выполняемых контрольных процедур в бизнес-процессах.
- Обеспечение соответствия системы внутреннего контроля требованиям законодательства и передовым стандартам в области внутреннего контроля.
- Обеспечение риск-ориентированного подхода при подготовке и внедрении контрольных процедур.

### 3.3. Задачи Компании в области внутреннего контроля:

- Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Обеспечение разумной уверенности в достижении целей Компании.
- Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, рационального использования ресурсов.
- Выявление присущих рисков на уровне бизнес-процессов и управление такими рисками.
- Обеспечение сохранности активов Компании.
- Обеспечение полноты и достоверности финансовой, статистической и управленческой отчетности Компании.

- Обеспечение контроля за соблюдением требований законодательства, а также внутренних нормативных документов Компании.
- Формирование риск-ориентированной культуры и интегрированной системы риск-менеджмента и внутреннего контроля, в рамках которой каждый сотрудник Компании вовлечен в процесс внутреннего контроля, четко осознает свои функции и ответственность и действует в интересах Компании и ее акционеров.
- Повышение результативности совокупных действий Компании в области внутреннего контроля и эффективности распределения и использования ресурсов на мероприятия по внутреннему контролю.
- Обеспечение поддержки исполнительного органа в процессе принятия решений и мониторинга выполнения целевых значений ключевых показателей эффективности посредством агрегирования и предоставления актуальной информации по внутреннему контролю на регулярной основе.
- Проверка соблюдения организационных процедур и правил, касающихся работы по профилактике и предупреждению коррупции.
- Контроль документирования операций финансово-хозяйственной деятельности организации.
- Проверка экономической обоснованности осуществляемых операций в сферах коррупционного риска.
- Выявление и противодействие легализации незаконно полученных денежных средств (отмыванию доходов).

#### **4. Подход Компании к системе внутреннего контроля**

- 4.1. В рамках своей деятельности Компания уделяет повышенное внимание обеспечению соответствия законодательству стран, в которых осуществляет свою деятельность, требованиям биржевого, антикоррупционного и финансового законодательства, международным стандартам и практикам, касающимся различных аспектов деятельности Компании, а также внутренним нормативным требованиям.
- 4.2. Важным компонентом эффективности деятельности Компании является внутренний контроль. Так как деятельность Компании сопряжена с различными рисками, в том числе рисками нарушения законодательства, искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также рискам не достижения ключевых показателей эффективности, Компания стремится к повышению эффективности функционирования бизнес-процессов с целью обеспечения достаточного и разумного уровня уверенности в том, что все идентифицированные риски своевременно предотвращаются, а последствия рисков минимизируются.
- 4.3. Системный подход к внутреннему контролю обеспечивает возможности для устойчивого развития Компании, в том числе, в условиях неопределенности и изменений внешней среды.
- 4.4. Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях Компании и подразумевает вовлечение всех органов управления и сотрудников Компании, роли и функции которых разграничены и в то же время дополняют друг друга.
- 4.5. Обязанности и ответственность за принятие и реализацию решений в области внутреннего контроля между участниками (субъектами) СВК распределены таким образом, чтобы исключить дублирование функций, обеспечить согласованность и эффективность реализуемых мер по внутреннему контролю.

4.6. Структура управления внутренним контролем сформирована на основании концепции «3 линии защиты» с дополнительным уровнем защиты в виде внешних поставщиков гарантий, ответственных за независимую проверку деятельности Компании на предмет соответствия требованиям применимого законодательства и принципов ведения учета. Детализированная структура представлена на схеме 1. Ниже представлено описание элементов каждой из линий защиты:

- 1 линия защиты – все сотрудники структурных подразделений и функциональных служб Компании (руководители структурных подразделений, функциональных служб, владельцы бизнес-процессов, исполнители бизнес-процессов).
- 2 линия защиты – подразделения, ответственные за обеспечение соответствия выполняемых бизнес-процессов действующему законодательству и стратегии Компании (Отдел риск-менеджмента, Отдел внутренних контролей, подразделения СМК).
- 3 линия защиты – Управление внутреннего аудита, сотрудники которого ответственны за проведение независимой оценки эффективности мер и процедур внутреннего контроля.
- Внешние поставщики гарантий – внутренние подразделения и внешние подрядчики, ответственные за соответствие финансово-хозяйственной деятельности Компании требованиям законодательства, ожиданиям акционеров и иным требованиям (ревизионная комиссия, внешние аудиторы).

Описание возможных взаимодействий между подразделениями и линиями защиты представлено ниже:

- Методология – подготовка, формализация и утверждение методологических материалов в части требований, предъявляемых Компанией в отношении качества выполнения бизнес-процессов.
- Обеспечение – планирование работы и создание необходимых условий для обеспечения соответствия выполняемых бизнес-процессов утвержденной методологии.
- Информирование – подготовка и предоставление отчетов о результатах качественной оценки эффективности СВК по выполняемым бизнес-процессам.
- Рекомендации – подготовка и предоставление информации о выявленных несоответствиях методологическим документам, а также предоставление инициатив, направленных на снижение риска повторения данных несоответствий.

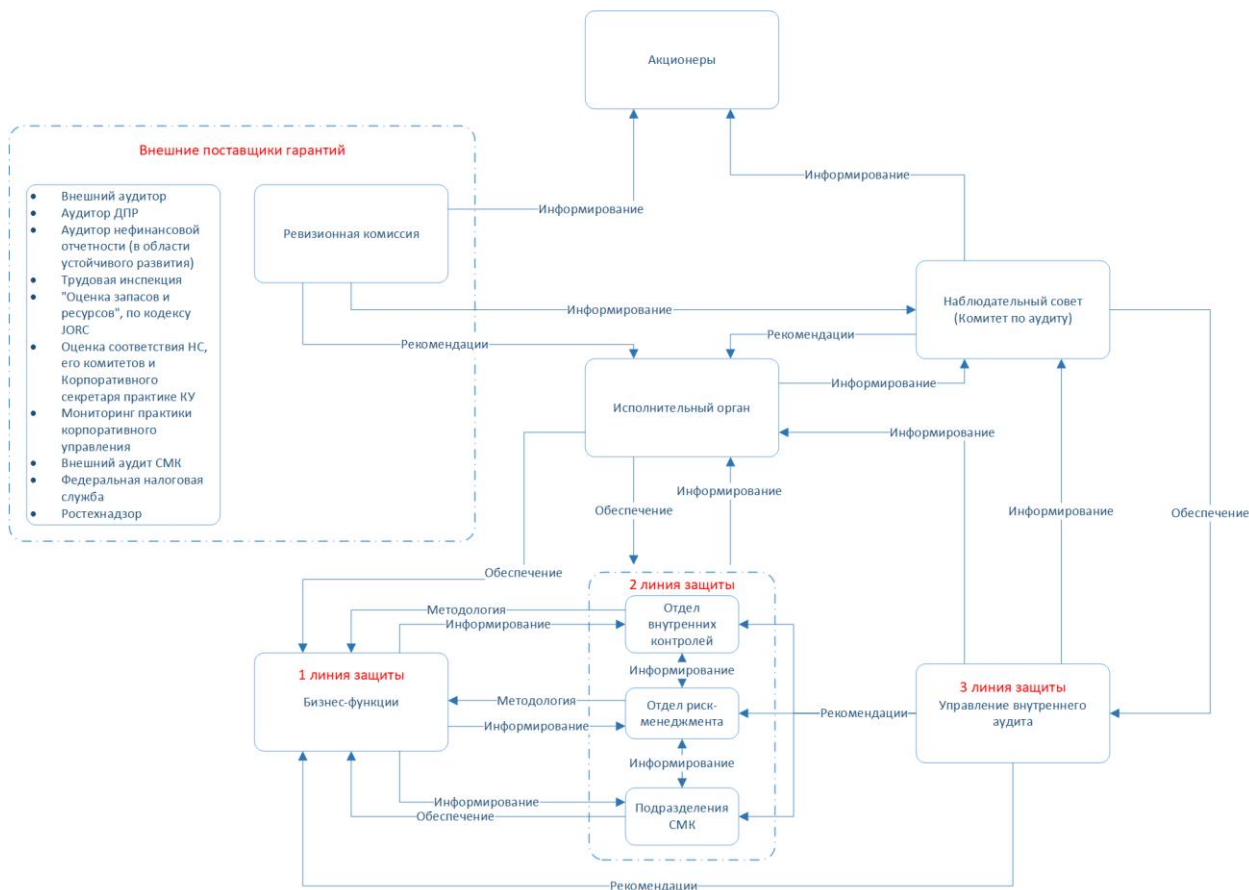


Схема 1 – Концепция "линий защиты" компании

## 5. Участники процесса управления контрольной средой, распределение ролей, функций, полномочий и ответственности, взаимодействие в рамках СВК

### 5.1. Наблюдательный совет Компании

- Наблюдательный совет контролирует эффективность принимаемых Компанией методов и мер по управлению Системой внутреннего контроля.
- Наблюдательный совет осуществляет следующие функции в области внутреннего контроля:
  - Утверждение Политики по внутреннему контролю, изменений и дополнений к Политике.
  - Утверждение Плана мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля (ежегодно).
  - Рассмотрение заключения внешней оценки эффективности управления рисками и внутреннего контроля.
  - Утверждение Отчета по результатам оценки надежности и эффективности СВК (ежегодно).

### 5.2. Комитет по аудиту при Наблюдательном совете Компании

- Комитет по аудиту осуществляет анализ и оценку исполнения настоящей Политики, мониторинг за надежностью и эффективностью функционирования СВК.
- Комитет по аудиту Компании осуществляет следующие функции в области внутреннего контроля:



- Предварительное рассмотрение проекта Политики по внутреннему контролю, изменений и дополнений в Политику, а также оценка необходимости пересмотра Политики.
- Предварительное рассмотрение Плана мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.
- Предварительное рассмотрение Отчета по результатам оценки надежности и эффективности СВК.
- Контроль за надежностью СВК, в том числе в части установления процедур по выявлению, оценке, управлению и мониторингу рисков.
- Инициирование (при необходимости) оценки надежности и эффективности СВК.
- Анализ результатов выполнения разработанных исполнительным органом мероприятий по совершенствованию СВК.

### 5.3. Исполнительный орган

- Исполнительный орган несет ответственность за организацию и функционирование СВК, своевременное и эффективное выявление, оценку и реагирование на риски Компании, исполняет решения, ведущие к достижению целей и задач в области внутреннего контроля, сформулированных в Политике.
- Исполнительный орган осуществляет следующие функции в области внутреннего контроля:
  - Организация, поддержание и развитие эффективной СВК, выполнение решений Наблюдательного совета в области организации внутреннего контроля.
  - Утверждение методологии по внутреннему контролю.
  - Распределение полномочий, обязанностей и ответственности между участниками СВК.
  - Предварительное рассмотрение Отчетов по результатам оценки эффективности СВК.
  - Согласование Плана мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.

### 5.4. Сотрудники структурных подразделений, функциональных служб – владельцы бизнес-процессов

- Владельцы бизнес-процессов отвечают за оперативное ежедневное управление рисками в бизнес-процессах, разработку и внедрение контрольных процедур, направленных на снижение выявленных рисков до приемлемого значения.
- Владельцы бизнес-процессов осуществляют следующие функции в области внутреннего контроля:
  - Анализ бизнес-процессов на предмет идентификации рисков.
  - Формирование, своевременная актуализация и внедрение контрольных процедур, направленных на снижение уровня риска до приемлемого уровня.
  - Участие в разработке нормативно-методологических документов по управлению бизнес-процессом с учетом идентифицированных рисков и имеющихся контрольных процедур.

#### 5.5. Сотрудники структурных подразделений, функциональных служб – исполнители контрольных процедур

- Исполнители контрольных процедур должны знать основные принципы, цели и подход к функционированию СВК, утвержденные в Компании.
- Исполнители контрольных процедур осуществляют следующие функции в области внутреннего контроля:
  - Своевременно и надлежащим образом выполняют закрепленные за ними контрольные процедуры.
  - Участвуют и формируют предложения по оптимизации контрольных процедур с целью повышения их эффективности.
  - Оперативно предоставляют исчерпывающую информацию касательно контрольных процедур в периметре выполняемого ими бизнес-процесса по запросу со стороны сотрудников ОВК.

#### 5.6. Сотрудники Отдела внутренних контролей

- Сотрудники ОВК обеспечивают функционирование СВК, совместно с сотрудниками отдела риск-менеджмента осуществляют агрегирование информации по рискам и контрольным процедурам, направленным на снижение идентифицированных рисков, на уровне бизнес-процессов, а также содействуют регулярному обмену информацией по идентифицированным рискам с Отделом риск-менеджмента.
- Сотрудники ОВК осуществляют следующие функции в области внутреннего контроля:
  - Проведение анализа бизнес-процесса на предмет идентификации рисков и формализации выполняемых контрольных процедур.
  - Обсуждение выявленных рисков с сотрудниками Отдела риск-менеджмента для оценки выявленных рисков и формирования требований к выполняемым контрольным процедурам.
  - Формирование предложений по повышению качества контрольной среды в бизнес-процессах и вынесение их на обсуждение с владельцами бизнес-процессов и, при необходимости, генеральным директором-председателем правления.
  - Методологическая поддержка, координация деятельности и обучение сотрудников Компании по вопросам СВК.
  - Сбор, агрегирование и анализ информации по внутреннему контролю на уровне бизнес-процессов, предоставляемой владельцами бизнес-процессов.
  - Обеспечение наличия актуальных Матриц рисков и контрольных процедур для каждого бизнес-процесса.
  - В случае необходимости, участие в описании бизнес-процессов, а также идентификации присущих рисков и имеющихся контрольных процедур.
  - Проведение тестирования операционной эффективности имеющихся контрольных процедур с целью предоставления разумных гарантий исполнительному органу Компании об эффективности СВК.
  - Составление консолидированного Плана мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля совместно с сотрудниками ОРМ на основании информации, полученной

от владельцев бизнес-процессов и сотрудников «второй линии защиты» (ежегодно).

- Хранение документов и отчетов по внутреннему контролю за каждый отчетный период.
- Мониторинг выполнения утвержденных процедур, внутренних нормативных, нормативно-методологических документов в области внутреннего контроля в Компании.
- Разработка проектов документов в области внутреннего контроля и типовых форм отчетности, в том числе разработка и пересмотр методологии оценки эффективности СВК.
- Предоставление информации касательно СВК в структурные подразделения, функциональные службы, ответственные за взаимодействие с акционерами, инвесторами и общественностью.
- Проведение самооценки эффективности СВК.

#### 5.7. Сотрудники Управления внутреннего аудита

- Сотрудники УВА обеспечивают независимую и объективную оценку надежности и эффективности СВК, оказывают содействие Исполнительному органу Компании и сотрудникам Компании, вовлеченным в процессы по внутреннему контролю, в части разработки и мониторинга контрольных процедур и мероприятий по совершенствованию СВК.
- Сотрудники УВА осуществляют следующие функции в области СВК:
  - Осуществление оценки эффективности ключевых элементов СВК (в разрезе компонентов СВК).
  - Участие в выявлении рисков, нарушений и случаев невыполнения контрольных процедур. В случае выявления дополнительных рисков УВА обсуждает с владельцами бизнес-процессов и сотрудниками ОВК и ОРМ меры по реагированию на риски. В случае выявления фактов несоблюдения нормативных документов в области внутреннего контроля, УВА направляет результаты проверок владельцу бизнес-процесса и сотрудникам ОВК.
  - Проведение оценки эффективности СВК ежегодно. По итогам оценки УВА формирует Отчет по результатам оценки надежности и эффективности СВК и направляет его сотрудникам ОВК, владельцам бизнес-процессов. Также данный отчет направляется на рассмотрение генеральному директору-председателю правления и Комитету по аудиту. Отчет утверждается Наблюдательным советом.

## 6. Система внутреннего контроля

6.1. Система внутреннего контроля является неотъемлемой частью деятельности Компании в отношении внутреннего контроля и предусматривает планирование, реализацию мер по обеспечению разумной уверенности в корректности проводимых бизнес-процессов и регулярный мониторинг качества контрольной среды.

6.2. Эффективность функционирования СВК зависит от четкого и грамотного разграничения функций, компетенций, ответственности между участниками (субъектами) процесса внутреннего контроля, слаженного функционирования элементов СВК и продуктивного взаимодействия участников СВК.

6.3. Система внутреннего контроля Компании соответствует Стандартам по построению и оценке интегрированной Системы внутреннего контроля (Internal controls – Integrated framework, 2013), подготовленным Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO) и состоит из 5 взаимосвязанных компонентов:

- Контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и структур, определяющих понимание и требования к внутреннему контролю и являющихся основой для осуществления внутреннего контроля в Компании.
- Оценка рисков – процесс выявления и анализа рисков, препятствующих достижению целей Компании с целью их приоритезации и разработки мероприятий и контрольных процедур по управлению рисками.
- Контрольные процедуры – действия, установленные политиками и процедурами, которые направлены на снижение рисков, препятствующих достижению целей Компании.
- Информация и коммуникация – формирование, получение и передача качественной и своевременной информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля.
- Мониторинг – процедуры, включающие непрерывные и периодические оценки эффективности СВК.

6.4. Требования для компонента «Контрольная среда»

- Все сотрудники Компании неукоснительно следуют принципам Компании в области внутреннего контроля.
- Компания требует от сотрудников неукоснительного исполнения своих обязанностей в области внутреннего контроля.
- Наблюдательный совет Компании осуществляет мониторинг надежности и эффективности СВК.

6.5. Требования для компонента «Оценка рисков»

- Компания регулярно проводит идентификацию и оценку рисков с точки зрения влияния на достижение стратегических целей.
- Компания проводит оценку реестра рисков с целью формирования контрольных процедур, направленных на исключение и/или минимизации ущерба в результате их реализации.

6.6. Требования для компонента «Контрольные процедуры»

- Компания выбирает и реализует контрольные процедуры руководствуясь принципом необходимости и достаточности.
- Компания формирует и внедряет контрольные процедуры, направленные на снижение уровня риска.
- Перечень контрольных процедур, используемых в Компании, отражен в едином реестре – Матрице рисков и контрольных процедур.

6.7. Требования для компонента «Информация и коммуникация»

- Все сотрудники Компании, имеющие отношение к обеспечению функционирования СВК, регулярно проходят повышение квалификации.
- Вся информация, оказывающая влияние на Систему внутреннего контроля Компании, должна быть своевременно предоставлена на ознакомление сотрудникам СВК.
- Регулярное проведение обучения сотрудников Компании действующим принципам, задачам и целям в отношении Системы внутреннего контроля.

#### 6.8. Требования для компонента «Мониторинг»

- Компания на регулярной основе проводит оценку функционирования и эффективности СВК.
- Оценка Системы внутреннего контроля состоит из двух частей: самооценка со стороны Руководителя структурного подразделения и внешняя оценка сотрудниками УВА или внешним экспертом.

#### 6.9. Интегрированность Системы внутреннего контроля в деятельность Компании представлена следующими направлениями:

- Стратегическое планирование. В ходе подготовки и актуализации Стратегии Компании, Долгосрочной программы развития Компании проводится анализ достаточности и эффективности Системы внутреннего контроля.
- Бизнес-планирование и бюджетирование. При подготовке данных для Сводного бюджета структурными подразделениями, функциональными службами проводится анализ присущих рисков и достаточности внедренных контрольных процедур.
- Управление бизнес-процессами. В ходе операционного управления бизнес-процессами проводится анализ достаточности внедренных контрольных процедур для снижения присущих рисков до приемлемого уровня.
- Управление изменениями. В случае возникновения необходимости обновления бизнес-процессов проводится анализ целевого процесса на предмет изменения списка рисков. При необходимости проводится доработка перечня контрольных процедур, направленных на снижение имеющихся и вновь выявленных рисков до приемлемого значения.

### 7. Отчетность по внутреннему контролю

#### 7.1. На ежегодной основе проводится оценка эффективности Системы внутреннего контроля. Оценка состоит из 2 этапов:

- Самооценка. Владельцы бизнес-процессов проводят самостоятельную оценку эффективности СВК на основании опросных листов, подготовленных сотрудниками ОВК и ОРМ. Заполненные опросные листы передаются на обработку сотрудникам ОВК.
- Независимая оценка со стороны УВА о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля. По результатам проведения оценки формируется отчет, который передается на обработку сотрудникам ОВК.

#### 7.2. На основании ежегодной оценки формируется Отчет по результатам оценки надежности и эффективности СВК и План мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.

#### 7.3. Наблюдательный совет имеет право инициировать проведение оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля внешним экспертом при необходимости. Выбор внешнего эксперта для проведения внешней оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Положения о закупках Компании, с учетом:

- наличия у эксперта профессиональной компетенции в области проведения оценки эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля;

- наличия у эксперта достаточного количества специалистов в области управления рисками и внутреннего контроля, обладающих профильными компетенциями, национальными и (или) международными сертификатами;
- достаточный и недавний по времени практический опыт работы в области управления рисками и внутреннего контроля у руководителя проектной команды эксперта;
- отсутствие у эксперта (проектной команды) потенциального или фактического конфликта интересов, способного оказать влияние на объективность эксперта (проектной команды), включая аффилированность с Компанией и (или) его дочерними обществами, в том числе Наблюдательного совета и заинтересованность эксперта (проектной команды) в результатах деятельности Компании.

## **8. Ограничения, накладываемые на Систему внутреннего контроля**

- Особенности организации корпоративного управления в Компании. Ввиду развитой системы корпоративного управления, которая выходит за периметр действия Системы внутреннего контроля, но также которая оказывает непосредственное влияние на СВК, часть вопросов не может управляться действующей СВК.
- Субъективность суждения. Решения в отношении Системы внутреннего контроля принимаются на основе человеческого суждения, с учетом временных ограничений, на основе имеющейся в распоряжении информации, подверженной искажению со стороны сотрудников и в условиях внутреннего и внешнего давления (сроков, требований, высоких ключевых показателей эффективности).
- Внешние события. Система внутреннего контроля не способна обеспечить разумную уверенность в достижении целей, когда внешние события могут оказать значительное влияние на достижение целей и данное воздействие не может быть уменьшено до приемлемого уровня. В таких ситуациях СВК может лишь обеспечить разумную уверенность в том, что высший менеджмент Компании осведомлен о прогрессе или отсутствии такового в достижении таких целей
- Сбои Системы внутреннего контроля. Сбои могут быть вызваны различными факторами, в том числе неверным толкованием участниками СВК внутренних документов, законодательства Российской Федерации, требований регулирующих органов, условий договоров, ошибками сотрудников, невозможностью полного устранения риска несовершенства действующих бизнес-процессов.
- Сознательное нарушение Системы внутреннего контроля. Участники СВК могут совершать преднамеренные действия (в том числе в результате сговора) с целью сокрытия или искажения данных о рисках и мероприятиях по воздействию на риски, нарушения выполнения контрольных процедур.
- Отсутствие персональной ответственности исполнительного органа и сотрудников Компании за реализацию существенных проектов, осуществляемых Компанией.

## **9. Заключительные положения**

9.1. Настоящая Политика распространяется на всех сотрудников АК «АЛРОСА».

- 9.2. Контроль за реализацией настоящей Политики осуществляет Наблюдательный совет Компании.
- 9.3. Изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся по мере необходимости. Изменения и дополнения утверждаются в том же порядке, что и Политика.