

**УТВЕРЖДЕНО**

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

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о внутреннем аудите**

**акционерной компании «АЛРОСА»**

**(публичное акционерное общество)**

**г. Москва  
2020 г.**

## Содержание

1. Введение. ....	3
2. Общие положения. ....	4
3. Определение, цели, задачи и функции внутреннего аудита. ....	6
4. Независимость и объективность, подотчетность внутреннего аудита. ....	9
5. Полномочия внутреннего аудита. ....	11
6. Ответственность руководителя и сотрудников Управления внутреннего аудита. ....	12
7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами. ....	13
8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита. ....	17
9. Координация деятельности внутреннего аудита в подконтрольных обществах, входящих в Группу АЛРОСА. ....	18
10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита, структура внутренних нормативных документов, регламентирующих внутренний аудит. ....	19
Приложение № 1 .....	21

## **1. Введение.**

1.1 Настоящее Положение о внутреннем аудите акционерной компании «АЛРОСА» (публичное акционерное общество) (далее - Компания) разработано в соответствии с Методическими указаниями по подготовке положения о внутреннем аудите (далее - Методические указания), разработанными Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (далее – Росимущество) во исполнение подпункта «б» пункта 1 и подпункта «а» пункта 2 перечня поручений Президента Российской Федерации по итогам совещания по вопросу повышения эффективности деятельности госкомпаний от 9 декабря 2014 г. № Пр-3013, а также поручения Правительства Российской Федерации от 23.03.2015 № ИШ-П13-1818.

1.2 Положение о внутреннем аудите Компании соответствует требованиям российского законодательства, а также общепризнанным практикам и стандартам деятельности внутреннего аудита.

1.3 При подготовке Положения о внутреннем аудите Компании использованы следующие документы:

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N208-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 №273 «О противодействии коррупции»;
- Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);
- Положение Банка России от 24.02.2016 №534-П «О допуске ценных бумаг к организованным торгам»;
- Правила листинга ПАО Московская Биржа;
- Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»;
- Рекомендации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (письмо Минфина России от 26.12.2013 N 07-04-15/57289);
- Методические указания по подготовке Положения о внутреннем аудите (одобрены поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 №ИШ-П13-4148);
- Приказ Росимущества от 20.03.2014 № 86 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации»;
- Приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в

акционерных обществах с участием Российской Федерации»;

- Приказ Росимущества от 03.09.2014 № 330 «Об утверждении Методических рекомендаций по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с участием Российской Федерации»;

- Устав акционерной компании «АЛРОСА» (публичное акционерное общество);

- Внутренние нормативные документы Компании;

- Организационно – распорядительные документы Компании;

- Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита);

- Концепция и приложения COSO «Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013 г.);

- Концепция COSO «Руководство по мониторингу системы внутреннего контроля» (2009 г.);

- Концепция COSO «Управление рисками организаций. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (2017 г.);

- Международный стандарт ГОСТ Р ИСО 31000:2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство»;

- ГОСТ Р 58771-2019 «Менеджмент риска. Технологии оценки риска»;

- ГОСТ Р 51897-2011 / Руководство ИСО 73:2009 «Менеджмент риска. Термины и определения».

## **2. Общие положения.**

2.1. Положение о внутреннем аудите Компании (далее – Положение) является внутренним нормативным документом, определяющим цели, задачи, функции, полномочия и ответственность подразделения Компании, осуществляющего внутренний аудит.

2.2. Положение играет определяющую роль в случае возникновения спорных вопросов в части целей, задач и полномочий подразделения Компании, осуществляющего внутренний аудит.

2.3. Положение определяет статус внутреннего аудита в Компании, включая характер административной и функциональной подотчетности, объем и содержание деятельности внутреннего аудита (включая существующие ограничения), право доступа к информации и взаимодействию с другими подразделениями Компании при осуществлении деятельности по внутреннему аудиту.

2.4. Положение учитывает характер деятельности и приоритеты Компании, требования применимых законодательных и нормативных актов Российской Федерации, органов Российской Федерации, осуществляющих регулирование, контроль и надзор, государственных или отраслевых стандартов, задачи, поставленные перед внутренним аудитом органами управления Компании, требования иных внутренних нормативных

документов Компании, а также учитывает передовую международную практику (в частности, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов) в части, не противоречащей российскому законодательству.

2.5. Функция внутреннего аудита в Компании реализуется путем создания отдельного подразделения внутреннего аудита – Управления внутреннего аудита Компании (далее - Управление, УВА).

2.6. Управление внутреннего аудита Компании является подразделением аппарата управления Компании.

2.7. Управление создается, реорганизуется и прекращает свою деятельность приказом генерального директора – председателя правления Компании на основании решения Наблюдательного совета Компании.

2.8. Руководитель Управления назначается и освобождается от должности приказом генерального директора – председателя правления Компании на основании решения Наблюдательного совета Компании.

2.9. В случае принятия решения о выполнении отдельных аудитов или задач внутреннего аудита (например, заданий по консультированию) с привлечением независимой внешней организации, ответственность за их выполнение и результаты возлагается на руководителя Управления.

2.10. Порядок подготовки, утверждения и внесения изменений в Положение:

2.10.1. Положение утверждается Наблюдательным советом Компании с предварительным рассмотрением и рекомендацией Комитета по аудиту при Наблюдательном совете Компании в соответствии с Уставом и внутренними нормативными документами Компании.

2.10.2. Инициаторами внесения изменений в Положение могут являться Наблюдательный совет, Комитет по аудиту при Наблюдательном совете, генеральный директор – председатель правления, руководитель Управления внутреннего аудита.

2.10.3. Мероприятия по внесению изменений в Положение по инициативе лиц, указанных в п. 2.10.2 Положения, осуществляются руководителем Управления внутреннего аудита.

2.10.4. Положение признается утратившим силу на основании решения Наблюдательного совета.

2.10.5. Изменения в Положение утверждаются на основании решения Наблюдательного совета Компании.

2.10.6. Руководитель Управления, как правило, на ежегодной основе рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в Положение. Внесение изменений в Положение в обязательном порядке осуществляется при возникновении следующих условий/событий, оказывающих существенное влияние на деятельность внутреннего аудита в Компании:

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменение целей, задач и функций внутреннего аудита;
- изменение полномочий и возникновение существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;

- по результатам оценки качества деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре Компании.

2.11. Настоящее положение имеет рекомендательный характер для всех подконтрольных и зависимых юридических лиц Компании (далее – подконтрольные общества) в части осуществления ими деятельности в области внутреннего аудита. Выполнение требований Положения подконтрольными обществами Компании осуществляется путем обеспечения утверждения подконтрольными обществами соответствующего внутреннего документа.

### **3. Определение, цели, задачи и функции внутреннего аудита.**

3.1. Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы Компании. Внутренний аудит помогает Компании достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления<sup>1</sup>.

3.2. Деятельностью внутреннего аудита по предоставлению гарантий является проведение объективного анализа имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Компании независимой оценки системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в Компании, с обязательным проведением последующего контроля за исполнением выданных рекомендаций.

3.3. Деятельностью внутреннего аудита по предоставлению консультаций является деятельность по предоставлению Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) и исполнительному органу Компании рекомендаций, характер и содержание которых согласовываются с Наблюдательным советом и исполнительным органом Компании, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления, исключая принятие внутренними аудиторами управленческих решений (например, координация, поддержка, обучение персонала, содействие в разработке нормативных документов).

3.4. Целью внутреннего аудита Компании (Управления внутреннего аудита) является содействие Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Компании в повышении эффективности управления Компанией, совершенствовании ее финансово-хозяйственной деятельности, в том числе путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Компанией целей.

---

<sup>1</sup> Здесь и далее по тексту - оценка корпоративного управления осуществляется Управлением внутреннего аудита в случае отсутствия Комитета при Наблюдательном совете Компании, в функции которого входит оценка корпоративного управления, в том числе в форме аутсорсинга.

3.5. При осуществлении деятельности внутреннего аудита применяются Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики внутренних аудиторов, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита.

3.6. Для достижения вышеизложенной цели Управление внутреннего аудита Компании решает следующие задачи:

- содействие исполнительным органам и работникам Компании в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Компании;

- координация деятельности с внешним аудитором Компании, а также с другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

- проведение в установленном порядке внутреннего аудита;

- подготовка и предоставление Наблюдательному совету (Комитету по аудиту), генеральному директору – председателю правления Компании отчета по результатам деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;

- организация внутреннего аудита в подконтрольных обществах.

3.7. Управление внутреннего аудита решает вышеуказанные задачи по следующим основным направлениям:

- оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля,

- оценка корпоративного управления,

которые осуществляются в соответствии с применимыми законодательными и нормативными актами Российской Федерации, общепринятыми практиками и стандартами деятельности в области внутреннего аудита<sup>2</sup>, а также требованиями внутренних нормативных документов Компании.

3.8. Для решения поставленных задач и достижения цели внутренний аудит осуществляет следующие функции:

- проведение оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;

- разработка ежегодного плана деятельности внутреннего аудита (годового плана работы Управления внутреннего аудита), включая риск-ориентированный план аудиторских проверок, определяющий приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Компании;

---

<sup>2</sup> Методические рекомендации Росимущества по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием РФ (приказ Росимущества от 04.07.2014 № 249), Кодекс корпоративного управления РФ, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, а также другие нормативные акты и документы, применимые к деятельности Компании.

- актуализация ежегодного плана деятельности внутреннего аудита (годового плана работы Управления внутреннего аудита) в случае существенных изменений деятельности Компании и результатов переоценки рисков;

- проведение внутренних аудиторских проверок (далее - проверок) на основании утвержденного плана работы Управления внутреннего аудита;

- проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) и исполнительных органов Компании в пределах компетенции, в том числе на основании информации, поступившей на «горячую линию» Компании;

- предоставление консультаций Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) и исполнительным органам Компании по вопросам управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита);

- осуществление мониторинга выполнения в Компании планов мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок;

- содействие исполнительным органам Компании в расследовании недобросовестных/противоправных действий работников и третьих лиц в рамках компетенции Управления;

- подготовка и предоставление не реже одного раза в год Наблюдательному совету (Комитету по аудиту), генеральному директору – председателю правления Компании отчета по результатам деятельности внутреннего аудита, о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления;

- информирование Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) об организации внутреннего аудита в подконтрольных обществах, подготовка позиции акционера по вопросам организации и функционирования внутреннего аудита в подконтрольных обществах с учетом применимых требований законодательства и регулирующих органов;

- взаимодействие с внешним аудитором Компании, а также с другими сторонами, осуществляющими проверки и оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления;

- взаимодействие с подразделениями Компании по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;

- разработка и актуализация внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита (методологии внутреннего аудита), в том числе Положение о внутреннем аудите;

- и другие функции, необходимые для решения задач, поставленных перед внутренним аудитом в Компании.

3.9. В рамках мероприятий по внешней и внутренней оценкам качества



внутреннего аудита должна осуществляться оценка соответствия целей и задач, определенных в Положении, целям и задачам, поставленным перед внутренним аудитом Наблюдательным советом и исполнительным органом Компании с последующим представлением результатов Наблюдательному совету Компании (Комитету по аудиту) для рассмотрения вопроса об утверждении изменений в Положение.

#### **4. Независимость и объективность, подотчетность внутреннего аудита.**

4.1. Внутренний аудит должен быть независимым, а внутренние аудиторы обязаны быть объективными при выполнении своих обязанностей.

4.2. Под независимостью внутреннего аудита понимается свобода от обстоятельств, которые создают угрозу способности Управления внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

4.3. Под объективностью внутренних аудиторов понимается внутреннее состояние, которое позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении его качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнениям других лиц.

4.4. Для обеспечения независимости внутреннего аудита руководитель Управления внутреннего аудита Компании административно подчинен генеральному директору – председателю правления Компании, и находится в функциональном подчинении Наблюдательному совету (через Комитет по аудиту).

4.5. К вопросам функциональной подотчетности Наблюдательному совету (с предварительным рассмотрением Комитетом по аудиту) относятся:

- утверждение Положения о внутреннем аудите;
- утверждение годового плана деятельности (годового плана работы Управления внутреннего аудита) и одобрение бюджета внутреннего аудита в составе сводного бюджета Компании;
- рассмотрение не реже одного раза в год отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрение не реже одного раза в год заключений о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Компании;
- утверждение решений о назначении, освобождении от должности, определении вознаграждения, условий трудового договора руководителя Управления внутреннего аудита;
- рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита и иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- обеспечение прямого доступа руководителя Управления к председателю Комитета по аудиту по вопросам деятельности Управления внутреннего аудита.

4.6. К вопросам административной подотчетности генеральному директору – председателю правления Компании относятся:

- получение отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита;
- выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- администрирование политик и процедур деятельности Управления внутреннего аудита;
- оказание поддержки во взаимодействии Управления внутреннего аудита с подразделениями Компании.

4.7. Для обеспечения независимости и объективности в отношении Управления внутреннего аудита применяются следующие корпоративные инструменты:

- доступ руководителя Управления внутреннего аудита к Наблюдательному совету, Комитету по аудиту, генеральному директору – председателю правления Компании;
- разграничение полномочий и обязанностей внутреннего аудита от деятельности других служб и структурных подразделений Компании, включая следующее:
  - на руководителя Управления внутреннего аудита не могут быть возложены обязанности, не связанные с осуществлением внутреннего аудита;
  - руководитель Управления внутреннего аудита не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности Компании, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита;
  - в состав Управления внутреннего аудита не могут входить подразделения и работники, деятельность которых не связана с осуществлением внутреннего аудита;
- отсутствие ограничения полномочий внутреннего аудита, в том числе при определении плана деятельности внутреннего аудита и объемов проводимых аудиторских проверок, прав доступа к документации, сотрудникам и активам Компании, ресурсных ограничений на осуществление внутреннего аудита;
- обеспечение индивидуальной объективности и независимости внутренних аудиторов, посредством проведения мероприятий, направленных на предотвращение конфликтов интересов и предвзятого отношения, включая запрет на проведение проверки тех областей, за которые аудитор несет ответственность в течение года, предшествующего проверке, оценку внутреннего аудита;
- ежегодное подтверждение руководителем Управления внутреннего аудита факта организационной независимости внутреннего аудита и отсутствия каких-либо фактов отрицательного воздействия на независимость и объективность путем представления данной информации в отчете по результатам деятельности внутреннего аудита.

## **5. Полномочия внутреннего аудита.**

### **5.1. Руководитель Управления внутреннего аудита имеет право:**

- на участие в заседаниях Наблюдательного совета, Комитета по аудиту, исполнительных органов Компании по вопросам внутреннего аудита, корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками с целью информирования и доведения позиции внутреннего аудита по рассматриваемым вопросам;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Компании любую информацию и материалы, необходимые для осуществления должностных обязанностей;
- доступа к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Компании в рамках выполнения своих должностных обязанностей;
- на взаимодействие и получение необходимой помощи от сотрудников других подразделений в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита в порядке, предусмотренном в Компании;
- на использование информационных ресурсов и программного обеспечения для целей внутреннего аудита;
- инициировать привлечение работников Компании и сторонних экспертов для решения задач, требующих применения специальных знаний, в рамках осуществления деятельности по внутреннему аудиту;
- на участие в совещаниях и заседаниях коллегиальных и рабочих органов Компании, при условии сохранения баланса независимости и объективности внутреннего аудита и не вовлеченности в операционную деятельность;
- внесения предложений по вопросам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации сотрудников Управления внутреннего аудита;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, проектами решений и решениями Наблюдательного совета и исполнительных органов Компании;
- доводить до сведения Наблюдательного совета (Комитета по аудиту), генерального директора – председателя правления Компании предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию внутреннего аудита;
- другие права в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом и нормативными документами Компании.

### **5.2. Сотрудники Управления внутреннего аудита имеют право:**

- запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности Компании, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей;
- на взаимодействие и получение необходимой помощи от сотрудников других подразделений в рамках проведения проверок и осуществления иной деятельности внутреннего аудита в порядке, предусмотренном в Компании;

- пользоваться в установленном порядке информационными ресурсами и программным обеспечением для целей внутреннего аудита;
- делать копии соответствующих документов и осуществлять фото- и видео- фиксацию фактов хозяйственной жизни Компании;
- запрашивать и получать у исполнительных органов Компании любую информацию и материалы, необходимые для осуществления должностных обязанностей;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения проверки (в том числе выходящие за временные рамки проверяемого периода), и направлять эти документы и/или соответствующую информацию руководителю Управления внутреннего аудита;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверки.

## **6. Ответственность руководителя и сотрудников Управления внутреннего аудита.**

6.1. Руководитель Управления внутреннего аудита несет ответственность за формирование заключений о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также эффективности корпоративного управления в Компании, в том числе за надежность и достоверность информации, на основе которых подготовлены заключения.

6.2. Руководитель и сотрудники Управления внутреннего аудита обязаны в своей деятельности избегать возникновения конфликта интересов (когда возникает угроза независимости деятельности внутреннего аудита, объективности внутренних аудиторов), в том числе должны воздерживаться от:

- проведения проверок тех областей деятельности, за которые руководитель и сотрудники Управления внутреннего аудита несли ответственность в течение года, предшествующего проверке;
- принятия участия в проверках и иных заданиях в случае наличия финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в деятельности проверяемых структурных подразделений Компании;
- участия в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- руководства работниками других структурных подразделений Компании, за исключением случаев, когда эти работники в установленном порядке назначены участвовать в выполнении проверки.

6.3. Руководитель и сотрудники Управления внутреннего аудита не имеют права:

- не раскрывать все известные им существенные факты, которые в случае сокрытия могут исказить данные отчета о результатах аудита;
- использовать или разглашать конфиденциальную информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением тех случаев, когда

разглашение такой информации предусмотрено требованиями российского законодательства;

- принимать в подарок что-либо, что может нанести ущерб профессиональному мнению внутреннего аудитора или восприниматься как наносящее такой ущерб.

6.4. Сотрудники Управления внутреннего аудита письменно информируют руководителя Управления о любых ограничениях их полномочий и возникающих конфликтах интересов.

6.5. Руководитель Управления внутреннего аудита письменно информирует генерального директора – председателя правления Компании, а Наблюдательный совет (Комитет по аудиту) через Корпоративного секретаря Компании о возникающих конфликтах интересов и ограничениях полномочий, возможных последствиях таких ограничений в установленном внутренними нормативными документами Компании порядке.

6.6. Ответственность руководителя и сотрудников Управления внутреннего аудита за некачественное и несвоевременное выполнение возложенных на Управление задач и функций, неисполнение трудовой дисциплины, утерю и порчу материальных ценностей и документов, разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну Компании и т.д. регламентирована соответствующими внутренними организационно-нормативными документами (трудовыми договорами, должностными инструкциями и иными документами).

## **7. Взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами.**

7.1. Взаимодействие с Наблюдательным советом и Комитетом по аудиту при Наблюдательном совете Компании.

7.1.1. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании в рамках своей деятельности осуществляет взаимодействие с Наблюдательным советом Компании по следующим вопросам:

- утверждения Положения о внутреннем аудите;
- утверждения годового плана деятельности (годового плана работы Управления внутреннего аудита) и одобрения бюджета внутреннего аудита в составе сводного бюджета Компании;
- рассмотрения ключевых показателей эффективности;
- рассмотрения не реже одного раза в год отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрения не реже одного раза в год заключений о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Компании;
- рассмотрения существенных ограничений полномочий внутреннего аудита и иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

7.1.2. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании на регулярной основе осуществляет взаимодействие с Комитетом по аудиту при

Наблюдательном совете Компании по вопросам, относящимся к функции внутреннего аудита:

- рассмотрения Положения о внутреннем аудите;
- одобрения годового плана деятельности (годового плана работы Управления внутреннего аудита) и бюджета внутреннего аудита в составе сводного бюджета Компании;
- рассмотрения ключевых показателей эффективности;
- согласования проведения отдельных аудиторских проверок, объекты которых могут инициироваться в течение года руководителем Управления внутреннего аудита, исполнительным органом Компании на основе анализа изменений в деятельности Компании и риск-факторов;
- рассмотрения не реже одного раза в год отчета по результатам деятельности внутреннего аудита;
- рассмотрения не реже одного раза в год заключений о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления Компании;
- рассмотрения существенных ограничений полномочий внутреннего аудита и иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита;
- осуществления взаимодействия по вопросам организации и проведения внутреннего аудита, в том числе обеспечения необходимыми ресурсами;
- рассмотрения результатов внутренней и внешней оценки качества деятельности внутреннего аудита.

7.1.3. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании по приглашению Председателя Комитета по аудиту при Наблюдательном совете Компании участвует в заседаниях Комитета.

7.2. Взаимодействие с генеральным директором – председателем правления Компании.

7.2.1. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании в рамках своей деятельности взаимодействует с генеральным директором – председателем правления Компании по следующим вопросам:

- предоставления отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита;
- выделения необходимых средств в рамках утвержденного бюджета на осуществление внутреннего аудита;
- администрирования политик и процедур деятельности Управления внутреннего аудита;
- оказания поддержки во взаимодействии Управления внутреннего аудита с подразделениями Компании.

7.2.2. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании в соответствии с годовым планом деятельности внутреннего аудита (плана работы Управления внутреннего аудита) проводит регулярные встречи с генеральным директором – председателем правления Компании по обсуждению рекомендаций по результатам проверок, а также во всякое время по инициативе генерального директора – председателя правления Компании.

### 7.3. Взаимодействие с внешним аудитором.

7.3.1. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании координирует взаимодействие внутреннего аудита с внешним аудитором Компании.

7.3.2. Управление внутреннего аудита Компании взаимодействует с внешним аудитором по следующим направлениям:

- обсуждение планов деятельности внутреннего аудита и внешнего аудита с целью их координации и минимизации двойной работы;

- обмена информацией о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Компании в части контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обсуждение вопросов внедрения мероприятий, направленных на устранение недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля Компании, в том числе контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.3.3. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании на ежегодной основе включает в отчет по результатам деятельности внутреннего аудита, представляемый на рассмотрение Наблюдательному совету Компании, информацию о взаимодействии с внешним аудитором.

7.3.4. Руководитель Управления внутреннего аудита не реже одного раза в год проводит встречи с внешним аудитором Компании.

7.4. Взаимодействие с Ревизионной комиссией Компании и ревизионными комиссиями подконтрольных обществ Компании.

7.4.1. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании в рамках деятельности по внутреннему аудиту осуществляет взаимодействие с Ревизионной комиссией Компании по следующим направлениям:

- предоставление по запросу Председателя Ревизионной комиссии Компании необходимой информации в рамках компетенции внутреннего аудита, в том числе материалов внутреннего аудита, в целях осуществления работы Ревизионной комиссии;

- участие в заседаниях Ревизионной комиссии по приглашению Председателя Ревизионной комиссии.

7.4.2. Управление внутреннего аудита взаимодействует с ревизионными комиссиями подконтрольных обществ Компании по следующим направлениям:

- подготовка предложений по кандидатам для включения в состав ревизионных комиссий подконтрольных обществ Компании из работников Компании;

- методическое обеспечение (разработка методических рекомендаций) деятельности ревизионных комиссий подконтрольных обществ Компании;

- консультирование по обращениям ревизионных комиссий подконтрольных обществ Компании по вопросам ревизионной деятельности.

7.5. Взаимодействие с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля.

7.5.1. Цели, задачи, принципы функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в Компании, а также распределение функций и полномочий, взаимодействие её субъектов закреплены в Политике по управлению рисками, Положении по управлению рисками Компании, Политике по внутреннему контролю, а также иных внутренних нормативных документах Компании.

7.5.2. Управление внутреннего аудита ежегодно осуществляет оценку надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля в Компании в соответствии с методологией внутреннего аудита, утвержденной генеральным директором – председателем правления Компании.

7.5.3. Руководитель Управления внутреннего аудита взаимодействует с субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля в части обмена информацией по данным направлениям деятельности.

7.5.4. Управление внутреннего аудита может использовать в своей деятельности результаты работы субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля, которые осуществляют мониторинг и оценку системы внутреннего контроля по отдельным направлениям деятельности, в следующих случаях:

- при оценке надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценке корпоративного управления, в областях, не входящих в сферу знаний и компетенций сотрудников Управления внутреннего аудита;

- для увеличения охвата областей при формировании заключений внутреннего аудита о результатах оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценки корпоративного управления в целом;

- для минимизации двойной работы в течение отчетного периода при планировании и осуществлении деятельности Управления внутреннего аудита и подразделений Компании при проведении проверок.

7.5.5. В случае если Управление внутреннего аудита полагается на результаты работы субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля, руководителю Управления внутреннего аудита необходимо предварительно оценить качество и надежность результатов работ (в том числе применяемую методологию, процедуры и техники, используемые при оценке, объем и характер работ и пр.).

7.5.6. В целях выявления рисков с недостаточным или дублирующим покрытием субъектами системы управления рисками и внутреннего контроля заинтересованные субъекты системы управления рисками и внутреннего контроля (включая подразделения по управлению рисками, внутреннего контроля, владельцев бизнес-процессов, владельцев рисков), а также руководитель Управления внутреннего аудита могут инициировать разработку схемы (карты) взаимодействия субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля, осуществляющих мониторинг и оценку системы управления рисками и внутреннего контроля по отдельным



направлениям деятельности («карта гарантий») – документа, определяющего сферу ответственности субъектов системы управления рисками и внутреннего контроля в отношении отдельных рисков Компании (покрытие рисков контрольными функциями).

7.6. Взаимодействие с государственными надзорными органами.

7.6.1. Руководитель Управления внутреннего аудита Компании в рамках своей деятельности взаимодействует с государственными надзорными органами в порядке, предусмотренном внутренними нормативными документами Компании, в том числе со Счетной палатой Российской Федерации (по поручению Наблюдательного совета, генерального директора – председателя правления Компании) по вопросам, относящимся к компетенции внутреннего аудита.

## **8. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита.**

8.1. В целях обеспечения систематического контроля и оценки качества внутреннего аудита в Компании руководитель Управления внутреннего аудита разрабатывает Программу оценки и повышения качества деятельности внутреннего аудита в соответствии с методологией внутреннего аудита, в том числе включающей в себя:

- непрерывный мониторинг качества деятельности внутреннего аудита;
- периодические внутренние (посредством самооценки) и внешние (независимым внешним экспертом) оценки качества всего спектра деятельности Управления внутреннего аудита.

8.2. Периодичность внутренних и внешних оценок качества деятельности внутреннего аудита.

8.2.1. Внутренние оценки качества проводятся внутренними аудиторами посредством самооценки на ежегодной основе с предоставлением результатов самооценки Наблюдательному совету с учетом предварительного рассмотрения Комитета по аудиту при Наблюдательном совете, генеральному директору – председателю правления Компании.

8.2.2. Проведение внешней оценки качества внутреннего аудита в Компании должно производиться не реже одного раза в пять лет с предоставлением результатов такой оценки внешним экспертом Наблюдательному совету с учетом предварительного рассмотрения Комитета по аудиту при Наблюдательном совете, генеральному директору – председателю правления Компании.

8.3. В рамках осуществления непрерывного мониторинга качества руководитель Управления внутреннего аудита Компании:

- осуществляет надзор над выполнением проверок и прочей деятельностью внутреннего аудита;
- получает обратную связь от проверяемых подразделений и других заинтересованных сторон;
- осуществляет выборочную экспертную оценку рабочих документов;
- проводит анализ установленных параметров оценки выполнения работы;

- формирует бюджеты проверок (например, на командировочные расходы), ведет учет использования рабочего времени;
- проводит анализ других показателей результатов деятельности (например, таких как длительность проверки, принятие рекомендаций).

8.4. Руководитель Управления внутреннего аудита на ежегодной основе выносит на рассмотрение Наблюдательного совета (с учетом предварительного рассмотрения Комитета по аудиту при Наблюдательном совете Компании), генерального директора – председателя правления Компании результаты деятельности в рамках Программы оценки и повышения качества, в том числе о результатах внутренних и внешних оценок, в установленном внутренними нормативными документами Компании порядке.

## **9. Координация деятельности внутреннего аудита в подконтрольных обществах, входящих в Группу АЛРОСА.**

9.1. Создание подразделения по внутреннему аудиту в подконтрольных обществах Компании, входящих в Группу АЛРОСА, осуществляется по решению советов директоров данных обществ в соответствии с их Уставами с предварительным рассмотрением вопроса Управлением внутреннего аудита.

9.2. В подконтрольных обществах, где решением советом директоров созданы подразделения внутреннего аудита (введены штатные должности внутренних аудиторов), Управление внутреннего аудита Компании осуществляет функциональное и методическое руководство деятельностью подразделения внутреннего аудита общества.

9.3. В Компании используются следующие механизмы управления/координации внутренним аудитом в подконтрольных обществах:

- включение работников Управления внутреннего аудита Компании в составы ревизионных комиссий подконтрольных обществ для проведения проверок при подготовке заключений ревизионной комиссии о достоверности данных бухгалтерской отчетности и годового отчета (без выезда и с выездом в общество);

- привлечение работников Управления внутреннего аудита Компании к проверкам ревизионной комиссии подконтрольных обществ в качестве экспертов (с выездом и без выезда);

- привлечение внутренних аудиторов одного общества в качестве участников аудиторских групп к проверке другого общества на основании плана деятельности внутреннего аудита АК «АЛРОСА» (ПАО) под руководством Управления внутреннего аудита Компании;

- включение в план деятельности подразделения внутреннего аудита подконтрольного общества проверок по поручению руководителя Управления внутреннего аудита Компании.

9.4. Функциональное и методическое руководство внутренним аудитом в подконтрольных обществах предусматривает следующие направления:

- подготовка предложений (рекомендаций) по проведению организационных мероприятий по созданию (реорганизации, ликвидации) подразделений внутреннего аудита в обществах;

- согласование создания (реорганизации, ликвидации) подразделений внутреннего аудита в обществах;
- согласование назначения и освобождение от занимаемой должности руководителей подразделений внутреннего аудита обществ;
- организация планирования деятельности подразделений внутреннего аудита обществ, включая согласование планов деятельности, согласование ключевых показателей деятельности;
- анализ и согласование отчетности по результатам деятельности подразделений внутреннего аудита обществ;
- обеспечение методологического единства, включая организацию и проведение совещаний, обучение работников подразделений внутреннего аудита обществ, внесение рекомендаций в планы повышения их квалификации и т.п.

## **10. Нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита, структура внутренних нормативных документов, регламентирующих внутренний аудит.**

10.1. Все внутренние нормативные документы Компании, регламентирующие внутренний аудит, направлены на достижение целей и задач в области внутреннего аудита, закрепленных настоящим Положением.

10.2. Структура внутренних нормативных документов, регламентирующих внутренний аудит:

- Положение об Управлении внутреннего аудита;
- Кодекс этики внутренних аудиторов;
- должностные инструкции сотрудников Управления внутреннего аудита;
- Положение по управлению рисками Компании (в части деятельности внутреннего аудита);
- Политика по внутреннему контролю Компании (в части деятельности внутреннего аудита);
- Порядок планирования деятельности Управления внутреннего аудита Компании;
- Порядок разработки и реализации программы оценки и повышения качества деятельности внутреннего аудита Компании;
- Порядок организации и проведения внутренних аудиторских проверок в Компании;
- Методики проведения внутреннего аудита по отдельным направлениям деятельности Компании (методики оценки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля, аудита корпоративного управления и пр.);
- Иные нормативные документы, разрабатываемые по мере возникновения соответствующей необходимости.

10.3. Порядок разработки, утверждения и внесения изменений в нормативные и методические документы, регламентирующие внутренний аудит:

10.3.1. Нормативные, не включая настоящее Положение, и методические документы, регламентирующие внутренний аудит, утверждаются приказами

генерального директора – председателя правления Компании в установленном порядке.

10.3.2. Разработка и подготовка предложений по внесению изменений в нормативные и методические документы, регламентирующие внутренний аудит, осуществляется руководителем Управления внутреннего аудита или уполномоченным им лицом.

10.3.3. Изменения в нормативные и методические документы, регламентирующие внутренний аудит, утверждаются приказом генерального директора – председателя правления Компании в установленном порядке.

10.3.4. Инициаторами внесения изменений в нормативные и методические документы, регламентирующие внутренний аудит, могут являться Наблюдательный совет, Комитет по аудиту при Наблюдательном совете, генеральный директор – председатель правления Компании, руководитель Управления внутреннего аудита.

**Кодекс этики**  
**внутреннего аудитора**  
**Акционерной компании «АЛРОСА»**  
**(публичное акционерное общество)**

**ПРИНЦИПЫ**

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов.

1. Честность. Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

2. Объективность. Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов других лиц.

3. Конфиденциальность. Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

4. Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для оказания услуг в сфере внутреннего аудита.

**ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ**

1. Честность. Внутренние аудиторы:

- должны выполнять свою работу честно, добросовестно и ответственно;
- должны действовать в рамках закона и, если того требуют закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию;
- должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

2. Объективность. Внутренние аудиторы:

- не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам организации;

- не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи раскрыты, могут исказить отчеты об объекте аудита.

### 3. Конфиденциальность. Внутренние аудиторы:

- должны быть разумны и осмотрительны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей;
- не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей организации.

### 4. Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы:

- должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыками и опытом;
- должны оказывать услуги внутреннего аудита на основании Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- должны непрерывно повышать свой профессионализм, а также эффективность и качество оказываемых услуг.