

## **Отчет по результатам оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля АК «АЛРОСА» (ПАО).**

Информация представлена в ограниченном составе и (или) объеме в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

### **Раздел 1. Общие сведения и подход к оценке**

#### **1. Цели и задачи проведения оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК)**

- Предоставления объективного и независимого мнения (вывода) об уровне надежности и эффективности системы управления рисками и системы внутреннего контроля.

#### **2. Основания для проведения оценки**

План работы Управления внутреннего аудита АК «АЛРОСА» (ПАО) на 2024 год, утвержденный решением Наблюдательного совета АК «АЛРОСА» (ПАО) 28.12.2023 (протокол № 01/396-ПР-НС от 29.12.2023).

#### **3. Периметр оценки**

АК «АЛРОСА» (ПАО)

#### **4. Период проведения оценки**

2023 г.

#### **5. Сроки проведения оценки**

Октябрь 2023 г. - февраль 2024 г.

#### **6. Описание объекта оценки**

Объектами оценки Системы управления рисками являются:

- Корпоративное управление и культура;
- Стратегия и постановка целей;
- Эффективность деятельности;
- Анализ и пересмотр;
- Информация, коммуникация и отчетность.

Объектами оценки Системы внутреннего контроля являются:

- Контрольная среда;
- Оценка рисков;
- Контрольные процедуры;
- Информация и коммуникации;
- Процедуры мониторинга.

Кроме того, объектом оценки является уровень интеграции СУРиВК в деятельность Компании, обеспечивающий эффективность реализации стратегии, достижения бизнес-целей и повышение эффективности принятия решений, проектной и операционной деятельности Компании.

#### **7. Подход и критерии оценки**

Оценка надежности и эффективности СУР и СВК АК «АЛРОСА» (ПАО) на «макроуровне» (на уровне Компании) за 2023 г. проведена Управлением внутреннего аудита с привлечением внешнего независимого консультанта с учетом результатов проверок Управления внутреннего аудита в отношении эффективности контрольных

<p>процедур ключевых бизнес-процессов, а также с учетом результатов внешней независимой оценки комплаенс-системы.</p> <p>Оценка проведена с использованием международных методологий, стандартов в области системы управления рисками и системы внутреннего контроля, а также подхода, закрепленного в Методике оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля АК «АЛРОСА» (ПАО).</p> <p>Проведено интервью / анкетирование с Председателем Комитета по аудиту, Генеральным директором, членами Правления, ключевыми владельцами бизнес-процессов / рисков, а также представителями УВА, ОРМ и ОВКиК.</p> <p>Объектами оценки являлись компоненты Системы управления рисками и внутреннего контроля, указанные в <b>п.6 настоящего раздела</b>.</p>	<p>Источниками информации для оценки надежности и эффективности СУРиВК являлись:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Отчет по результатам внешней оценки СУРиВК за 2020 г.;</li> <li>• Протоколы заседаний Наблюдательного Совета АК «АЛРОСА» (ПАО), протоколы заседаний Комитета по аудиту при Наблюдательном Совете, протоколы голосования Правления АК «АЛРОСА» (ПАО);</li> <li>• Внутренние нормативно-методические и организационно-распорядительные документы Компании, в том числе политики, положения, методики, положения об отделах, должностные инструкции;</li> <li>• Годовой отчет Компании, документы по раскрытию информации;</li> <li>• Информация и отчетность по рискам, подготовленная подразделением по управлению рисками Компании;</li> <li>• Отчеты по результатам аудитов и иных проверок Управления внутреннего аудита, проведенных в 2023 году.</li> </ul>
--	---

## ***Раздел 2. Итоговое заключение о надежности и эффективности Системы управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК).***

Проведена внешняя независимая оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля (далее- СУРиВК) по итогам 2023 года. Последняя внешняя оценка проводилась в 2021 году по результатам деятельности за 2020 год. В 2021-2022 годах Управлением внутреннего аудита оказывалась методологическая и консультационная поддержка по развитию СУРиВК. В связи с этим, в соответствии со стандартами аудита с целью минимизации рисков влияния на объективность аудиторов Управлением оценка СУРиВК за 2021-2022 годы проводилась в виде мониторинга выполнения рекомендаций, выданных по результатам проведенной внешней оценки. Согласно требованиям внутренних нормативных документов внешняя независимая оценка СУРиВК проводится один раз в три года.

Целью проведения внешней независимой оценки надежности и эффективности СУРиВК является получение независимого мнения (вывода) об уровне надежности и эффективности системы управления рисками и системы внутреннего контроля, а также разработка рекомендаций по дальнейшему развитию.

При выполнении оценки надежности и эффективности СУР и СВК Компании использовались международные концепции COSO IC «Внутренний контроль. Интегрированная модель», 2013 г. и COSO ERM «Концептуальные основы управления рисками организации: интеграция со стратегией и управлением деятельностью», 2017 г. Анализ осуществлялся в разрезе компонентов COSO IC и COSO ERM.

В соответствии с отчетом внешнего оценщика:

1. Система управления рисками функционирует в целом эффективно, требуются отдельные улучшения ее компонентов, т.к. компоненты частично соответствуют российским и международным методологическим документам. Общая оценка (уровень) надежности и эффективности СУР составила 78% (за 2020 год по итогам предыдущей внешней оценки составила 73%).

2. Система внутреннего контроля функционирует в целом эффективно, требуются отдельные улучшения ее компонентов, т.к. компоненты частично соответствуют российским и международным методологическим документам. Общая оценка (уровень) надежности и эффективности СВК составила 69% (за 2020 год по итогам предыдущей внешней оценки - 68%).

3. По итогам внешней оценки сделан вывод, что уровень интеграции СУРиВК в бизнес-деятельность Компании в целом достаточный с учетом уровня зрелости компонентов СУРиВК (текущая оценка 73%, по итогам предыдущей внешней оценки - 68%, рост на 5%).

По итогам внешней оценки менеджментом планируется подготовить обновленный план мероприятий по совершенствованию СУРиВК и вынести на рассмотрение Комитета по аудиту и Наблюдательного совета.

**Начальник Управления внутреннего аудита**