

## 1. Цели положения

Положением о предупреждении, выявлении и расследовании мошенничества (далее: Положение) устанавливаются нормы для управления мошенничеством в компании КРКА, д.д., Ново место и ее зависимых обществах (далее: КРКА) и определяются задачи и ответственности сотрудников компании КРКА, связанные с предупреждением, выявлением и расследованием мошенничества. Данное Положение является неотъемлемой частью Политики предупреждения, выявления и расследования мошенничества.

Цели компании КРКА в области управления риском мошенничества нижеследующие:

- снижение рисков мошенничества и, тем самым, снижение уязвимости компании КРКА из-за мошенничества до приемлемого уровня (учет принципа нулевой терпимости);
- повышение осведомленности сотрудников о признаках мошенничества и способах управления ими;
- постоянное повышение этической культуры;
- обучение сотрудников о их ответственности при идентификации признаков мошенничества и сообщении о них;
- защита репутации и имущества компании КРКА.

## 2. Область применения Положения

Положение распространяется на всех сотрудников компании КРКА и других юридических и физических лиц, имеющих деловые отношения с компанией КРКА.

Если сотрудник компании КРКА или третье лицо (далее: заявитель) замечает действие, показывающее признаки возможного мошенничества, он об этом сообщает в письменном виде уполномоченному по предупреждению, выявлению и расследованию мошенничества.

Заявитель также может отправить анонимное сообщение на адрес электронной почты [prijava.ravnanja@krka.biz](mailto:prijava.ravnanja@krka.biz).

КРКА обязуется относиться к данным заявителя доверительно, профессионально и с должной заботливостью, и обеспечивать соответствующую защиту заявителя.

## 3. Понятия

**Мошенничество** – любое неэтичное и/или незаконное действие, характеризующееся получением незаконной или неосновательной пользы в ущерб компании КРКА. Мошенничество включает, в основном, обман, сокрытие или злоупотребление доверием. Мошенничество совершается физическими лицами и/или компаниями в целях получения материальной выгоды, в основном в виде денег, собственности движимых/недвижимых вещей, или в целях осуществления незаконным способом своих интересов в ущерб компании КРКА. Посредством обманных действий отдельные лица и/или компании пытаются уклониться от выплаты денежных средств или потери услуг или посредством неправомерных действий

защищать свое личное или коммерческое преимущество. Способ рассмотрения неправомерных действий в данной области определяется Уголовным кодексом.

**Этический кодекс** содержит свод принципов и правил этического поведения всех сотрудников компании КРКА. Ведущим принципом, для всех сотрудников компании КРКА, является поведение с соблюдением высших моральных принципов. От сотрудников ожидаются честность, порядочность и соблюдение законов и других правил.

**Реестр рисков** – всесторонний обзор потенциальных рисков в компании КРКА. Он предназначен для своевременной идентификации и управления факторами, которые могут поставить под угрозу достижение целей, определенных в Стратегии развития группы и Руководстве по качеству. Управление рисками в компании КРКА интегрировано во все бизнес-процессы. Используется около 3500 стандартных операционных процедур (СОП), определяющих действия и ответственность в процессах, с целью обеспечения беспрепятственного хода бизнес-процессов и уменьшения рисков.

#### **4. Меры контроля для предупреждения мошенничества**

Меры контроля для предупреждения, выявления и расследования мошенничества выполняются на уровне всех подразделений компании КРКА. Механизмами мер контроля являются: внешние и внутренние правила, стандарты, надлежащие деловые практики, кодексы, системы утверждения документов, полномочия и ответственности сотрудников и т.д. Далее приводятся ответственности в области управления мошенничеством на отдельных уровнях руководства.

**Правление** компании КРКА обеспечивает создание соответствующей контрольной среды, благодаря которой поддерживаются стоимость имущества и репутация компании. Правление назначает уполномоченного по предупреждению, выявлению и расследованию мошенничества. Также обеспечивает соответствующую защиту всех заявителей.

**Уполномоченный по предупреждению, выявлению и расследованию мошенничества** несет ответственность за:

- оценку риска мошенничества;
- предложение эффективной и успешной системы внутреннего контроля, связанной с управлением мошенничеством;
- соответствующее рассмотрение каждого заявленного признака мошенничества;
- обучение и повышение осведомленности сотрудников в сфере выявления и предупреждения мошенничества;
- ведение учета заявлений и хранение протоколов процедуры рассмотрения отдельных заявлений;
- представление Правлению полугодовых отчетов о процедурах предупреждения, выявления и расследования мошенничества;
- сотрудничество с внешними экспертами и/или правоохранительными органами.

Руководители департаментов, отделов, самостоятельных служб несут ответственность за:

- оценку рисков, связанных с возможным мошенничеством в области, за которую они ответственны;
- внедрение соответствующей и успешной работы системы внутреннего контроля, связанной с управлением мошенничеством;

- соблюдение принципа нулевой терпимости, который относится к области управления мошенничеством;
- сотрудничество с уполномоченным по предупреждению, выявлению и расследованию мошенничества, если признаки неподходящих действий относятся к их структурному подразделению.

**Отдельные сотрудники несут ответственность за:**

- честное и безупречное поведение, в соответствии с Этическим кодексом компании КРКА и другими соответствующими правилами;
- письменное информирование о возможных действиях и транзакциях, которые могли бы показывать потенциальные признаки мошенничества;
- хранение и защиту возможных доказательств о признаках мошенничества;
- соблюдение принципа нулевой терпимости при управлении мошенничеством.

## **5. Процедуры и действия по предупреждению мошенничества**

Процедуры и действия по предупреждению мошенничества делятся на предупреждение, выявление и расследование мошенничества. Самыми важными являются действия по предупреждению мошенничества, важны также действия по выявлению мошенничества, а расследование мошенничества, в случае обнаружения серьезных признаков, находится в компетенции экспертов, прошедших соответствующую подготовку, и компетентных органов.

Целью действий и задач, определенных в данном Положении, является дополнение и усовершенствование положений и инструкций, созданных политик и систем контроля в компании КРКА. Благодаря этому, снижается подверженность риску мошенничества.

В компании КРКА создана контрольная среда, которая направлена на управление основными стратегическими и операционными рисками. Отдельные контрольные меры относятся к специальным рискам и подверженности (включая те, которые относятся к действиям, таким как мошенничество или другое ненадлежащее поведение).

КРКА поддерживает надлежащий уровень физической безопасности, обеспечивающий охрану персонала, имущества и деятельности, используя при этом различные методы и средства. Данная область в компании КРКА регламентируется Планом охраны, Планом защиты и спасения, Заявлением о безопасности, Правилами внутреннего трудового распорядка, несколькими СОП-ами (напр. Управление системами технической охраны, Планирование в области безопасности труда и здоровья, Система управления непрерывностью бизнеса, Управление опасными веществами, смесями и химикатами, Управление корректирующими и предупреждающими мерами, Выявление чрезвычайных событий) и другими внутренними правилами и инструкциями. Информационная безопасность дополнительно обеспечивается Правилами определения и охраны деловой тайны и Правилами надлежащего использования информационной технологии, как и другими внутренними инструкциями и процедурами.

Обучение и профессиональная подготовка в области предупреждения мошенничества является ключевым фактором для предупреждения и выявления мошенничества. КРКА обеспечивает надлежащий и достаточный уровень обучения персонала, на основании которого все сотрудники способны распознать признаки мошенничества или отдельные действия, которые могут являться мошенничеством.

## **6. Процедуры сообщения о признаках мошенничества и расследование**

В компании КРКА возможность сообщать о признаках мошенничества имеют все сотрудники и третьи лица, имеющие деловые отношения с компанией КРКА.

Уполномоченный должен раз в пол года представлять Правлению отчет об управлении мошенничеством и вести учет поступивших заявлений и выполненных процедур/действий в связи с отдельным заявлением. Для рассмотрения отдельных заявлений, при необходимости, назначает специальную группу, в состав которой, кроме него, могут входить еще 2 до 4 сотрудника из других структурных подразделений, обладающие специфическими знаниями, необходимыми для расследования идентифицированного признака мошенничества.

Отчетность уполномоченного о расследовании признаков мошенничества должна быть оформлена в письменной форме и подкреплена доказательствами. Уполномоченный может, с учетом содержания признака мошенничества, предложить Правлению нижеследующее:

- заявление о признаке мошенничества является необоснованным и дальнейшее рассмотрение не нужно;
- заявление о признаке мошенничества является обоснованным, необходимы дальнейшие действия (напр. улучшение мер контроля);
- заявление о признаке мошенничества является обоснованным, необходимы дальнейшие действия, выполняемые сотрудниками, прошедшими соответствующую подготовку, внешними экспертами/органами или правоохранительными органами.

## **7. Ознакомление сотрудников**

Все сотрудники должны быть ознакомлены с содержанием данного Положения. Ознакомление осуществляется посредством электронного обучения или другим надлежащим и принятым способом. Ознакомление с Положением подтверждают подписью (при электронном обучении с электронной подписью). Таким же образом сотрудники информируются о изменениях Положения. Новые сотрудники ознакомлены с содержанием данной политики и Положения при поступлении на работу, факт ознакомления подтверждается подписью.

## **8. Переходные и окончательные положения**

Политика и Положение раз в два года подлежат проверке и, при необходимости, дополнению; процедуры одинаковы процедурам утверждения этих документов. Положение утверждается правлением компании. Утвержденное Положение публикуется на внутренней веб-странице компании (Крканет) и на веб-странице компании КРКА для внешних пользователей.



**Йоже Цоларич**  
председатель правления и генеральный директор