
АО «Приокский завод цветных металлов»

Отчет о получении достаточной
уверенности в достоверности
информации (в соответствии с
Международным стандартом по
заданиям, обеспечивающим уверенность
(ISAE) 3000)
по Отчету аффинажного предприятия о
соблюдении требований за 2015 год



Отчет о получении достаточной уверенности в достоверности информации для Акционерного общества «Приокский завод цветных металлов»

Руководству АО «Приокский завод цветных металлов» (далее – АО «ПЗЦМ» / «Предприятие»):

АО «ПЗЦМ» поручило нам провести проверку с получением достаточной уверенности в достоверности информации, содержащейся в Отчете аффинажного предприятия о соблюдении требований за 2015 год (далее – «Отчет аффинажного предприятия»).

1. Обязанность руководства

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставки золота (далее – «Руководство LBMA»). В обязанность руководства входит создание надлежащей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, на основе которых формируется информация для отчета. Действия, описанные в Отчете аффинажного предприятия, определены руководством как подходящий критерий для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA.

2. Наша ответственность

Наша ответственность заключается в получении достаточной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA. Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий по подтверждению достоверности информации 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзора отчетной финансовой информации» (далее – «ISAE 3000»), выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, и в соответствии с предписаниями Программы LBMA об ответственной практике в области поставки золота – Руководство по аудиту для третьих сторон для аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 (далее – «Руководство по аудиту»).

Настоящий отчет подготовлен для АО «ПЗЦМ» исключительно с целью содействия руководству при определении того, соблюдает ли Предприятие требования Руководства LBMA.

3. Ограничение использования

Наш отчет о получении достаточной уверенности в достоверности информации подготовлен исключительно для Предприятия в соответствии с условиями задания. Мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой стороной, кроме АО «ПЗЦМ», за нашу работу и выводы, которые мы сделали в отчете о получении достаточной уверенности в достоверности информации.



4. Предмет отчета

Рамки задания ограничены Отчетом аффилированного предприятия.

Аудиторские процедуры по получению достаточной уверенности в достоверности информации включали следующее:

- опросы руководства с целью получения понимания существующих на Предприятии бизнес-процессов и процедур по управлению рисками в отношении цепочки поставок;
- опросы сотрудников, ответственных за составление Отчета аффилированного предприятия о соблюдении требований;
- проверку существующих на Предприятии политик, процедур и внутренних контролей на предмет их соответствия требованиям Руководства LBMA;
- пошаговое прохождение процедуры проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок с целью получения понимания утвержденных на Предприятии политик и процедур;
- тестирование выборки соответствующих процессов и контролей, подтверждающих информацию, указанную в Отчете аффилированного предприятия;
- проверку Отчета аффилированного предприятия на предмет его согласованности с результатами, полученными в ходе выполнения аудиторских процедур.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения о соответствии общего заключения руководства, представленного в Отчете аффилированного предприятия, требованиям Руководства LBMA.

5. Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, как та, что включена в Отчет аффилированного предприятия, подвержена большому количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета отчета и методы, использованные для получения такой информации. Методы, использованные разными аффилированными предприятиями для соблюдения требований Руководства LBMA, могут отличаться друг от друга. Важно ознакомиться с Руководством об организации и контроле системы ответственного обращения с золотом в АО «ПЗЦМ», утвержденным 20 апреля 2015 года.

6. Независимость и подтверждение компетенции

При проведении нашей работы мы соблюдали все применимые требования Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров, выпущенного Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров.

Мы подтверждаем, что соответствуем критериям провайдеров услуг по подтверждению информации в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения задания по получению достаточной уверенности.



7. Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности информации, мы обращаем внимание на описание несоответствий с низкой степенью риска, содержащихся в Отчете аффинажного предприятия. Данные несоответствия в отношении цепочки поставок золота имели место в течение 1 квартала 2015 года и были устранены после принятия обновленного Руководства ПЗЦМ в соответствии с требованиями LBMA.

8. Мнение

По нашему мнению, Отчет аффинажного предприятия отражает достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а общее заключение руководства, представленное в Отчете, соответствует требованиям Руководства LBMA.

AD PricewaterhouseCoopers Audit

23 марта 2016 г.

Москва, Российская Федерация

Отчет аффинажного предприятия о соблюдении требований

Таблица 1 – Информация об аффинажном предприятии	
Наименование аффинажного предприятия	Акционерное общество «Приокский завод цветных металлов»
Местонахождение	391303, РФ, Рязанская область, г. Касимов, мкр. Приокский
Окончание отчетного периода	31 декабря 2015 г.
Дата составления отчета	23 марта 2016 г.
Директор/уполномоченное им должностное лицо, ответственное за настоящий отчет	Начальник отдела маркетинга и сбыта Шуктуев Александр

Таблица 2 – Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований

Этап 1: Организация надежной системы управления
<p>Подтверждение соблюдения требований: АО «Приокский завод цветных металлов» (далее – «Предприятие» / «Аффинажное предприятие»/ «АО «ПЗЦМ») полностью соблюдало требования по Этапу 1 «Организация надежной системы управления».</p>
<p>Есть ли у Аффинажного предприятия принятая политика в отношении процедур проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?</p> <p>Комментарии и подтверждение соблюдения: В июле 2013 года на Аффинажном предприятии были утверждены Политика по ответственному обращению с золотом и Руководство по ответственному обращению с золотом (далее – «Руководство ПЗЦМ»), разработанные в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставок золота (далее – «Руководство LBMA»).</p> <p>В течение отчетного периода Предприятие обновило Руководство по ответственному обращению с золотом, полностью устранив недостатки, указанные в рекомендациях ПК по результатам аудита за 2014 год. Пересмотр Руководства ПЗЦМ привел к дальнейшему совершенствованию процедур проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота и уточнению требований Руководства LBMA.</p> <p>Обновленная версия Руководства ПЗЦМ, которая была утверждена 20 апреля 2015 года, включает в себя все пункты, требуемые Руководством LBMA:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Объем процедур; b. Процедуры в отношении цепочки поставок с высоким уровнем риска; c. Надлежащая проверка в отношении цепочки поставок золота; d. Мониторинг операций; e. Ведение записей; f. Обучение.
<p>Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления, способствующую проведению надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?</p> <p>Комментарии и подтверждение соблюдения: В течение 2015 года на Предприятии имела место официальная структура внутреннего управления, способствующая проведению надлежащей проверки в отношении цепочки поставок. Все подразделения, относящиеся к цепочке поставок, выполняли свои должностные обязанности</p>

согласно установленным политикам и процедурам в соответствии с Руководства ПЗЦМ в течение 2015 года.

В соответствии с Приказом №253 от 25 июня 2012 года был назначен руководитель (Тимофеев Максим, коммерческий директор), ответственный за соблюдение требований Руководства ПЗЦМ, отчитывающийся непосредственно перед генеральным директором. 23 июня 2015 года, в соответствии с Приказом №354, ответственным за соблюдение требований Руководства ПЗЦМ и отчет перед руководством стал Шуктуев Александр, начальник отдела маркетинга и сбыта.

Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему проведения надлежащей проверки, контроля и прозрачности в отношении цепочки поставок золота, включая отслеживание и идентификацию других участников цепочки поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На АО «ПЗЦМ» действует надежный процесс приемки партий сырья и вторичных драгоценных металлов. Технологическая инструкция по приемке сырья была официально издана 28 апреля 2014 года. В соответствии с данной инструкцией, Предприятие получает необходимые документы и регистрирует детали сделки до начала переработки золотосодержащего сырья. Специальные процедуры контроля в соответствии с внутренними политиками и регламентами в отношении полученного сырья выполняются до его переработки. Данные процедуры существовали и соблюдались в течение 2015 года.

Укрепило ли Предприятие взаимоотношения с поставщиками золота и, по мере возможности, оказало ли им содействие во внедрении процедуры проведения надлежащей проверки?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие укрепило свое взаимодействие с поставщиками золота, и, по мере возможности, оказало им содействие во внедрении процедуры проведения надлежащей проверки.

В частности, до апреля 2015 года Предприятие следовало регламентированному процессу идентификации, включавшему в себя предварительную тщательную проверку поставщиков. Все поставщики предоставляли заверения о соответствии их деятельности требованиям LBMA, в том числе о том, что они не вовлечены в деятельность, связанную с отмыванием денег, финансированием терроризма и нарушением прав человека.

Начиная с апреля 2015 года во вновь заключаемые договоры с поставщиками добавилось условие о соблюдении поставщиками требований LBMA, в том числе подтверждение того, что они не участвуют в деятельности, связанной с отмыванием денег, финансированием терроризма и нарушением прав человека. В дополнение к этому Предприятие стало требовать от поставщиков заполнения анкеты в соответствии с рекомендациями Руководства LBMA. Данные изменения способствовали улучшению процедуры проведения надлежащей проверки при выборе поставщиков и обеспечили сбор всей необходимой информации о них.

Рекомендации по итогам независимого аудита за 2014 год были учтены и реализованы в течение 2015 года.

Сформировало ли Предприятие механизм корпоративного информирования для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до сведения руководства?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие разработало механизм корпоративного информирования для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до сведения руководства. На Предприятии действует система внутреннего информирования, позволяющая сотрудникам озвучивать свою обеспокоенность в отношении цепочки поставок драгоценных металлов или выявленных факторах риска.

В офисе установлен рабочий почтовый ящик, и попадающие в него сообщения о соблюдении требований Руководства ПЗЦМ просматриваются ответственным руководителем.

Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие частично выполнило требования по Этапу 2 «Выявление и оценка рисков в цепочке поставок». Рекомендации по итогам независимого аудита за 2014 год были учтены и реализованы в течение 2015 года.

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

В соответствии с утвержденным Руководством ПЗЦМ, которое было разработано с учетом требований LBMA, Предприятие идентифицирует и оценивает риски в системе поставок золота. По каждому поставщику АО «ПЗЦМ» создало профиль и присвоило рейтинг риска в соответствии с установленной шкалой. Этот процесс является обязательным требованием перед началом работы с поставщиками золота.

Оценивает ли Предприятие риски в соответствии с принятой системой проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Процедуры надлежащей проверки и идентификации контрагента, определенные в Руководстве ПЗЦМ, проводились перед началом работы со всеми поставщиками золота. Дополнительно проводилась тщательная проверка документов поставщиков и мониторинг всех операций, совершаемых в ходе работы с ними. Однако процедура выявления бенефициаров поставщиков, предусмотренная требованиями LBMA для оценки рисков, в первом квартале 2015 года не выполнялась в полной мере, из-за особенностей российского законодательства, позволяющего компаниям не раскрывать информацию в отношении своих бенефициаров.

Предприятие осуществило ретроспективный анализ цепочки поставок золота за первый квартал 2015 года, включая выявление бенефициаров и удостоверение в том, что поставщики и их бенефициары не значатся в списках правительства по розыску в связи с отмыванием денег, мошенничеством и терроризмом. Также были проведены все необходимые процедуры по определению происхождения золота на основе разумных и добросовестных усилий, было подтверждено, что все золото было добыто на территории Российской Федерации, импортное сырье в течение 2015 года не использовалось.

В результате проведенного анализа Предприятие пришло к выводу, что в течение первого квартала 2015 года операции с высоким и средним уровнем риска отсутствовали, золото из конфликтных регионов не поставлялось. Таким образом, политики и процедуры, существовавшие в первом квартале 2015 года, были достаточными для предотвращения сотрудничества с поставщиками с высокой степенью риска.

В апреле 2015 года процедура выявления бенефициаров была доработана и закреплена в новой редакции Руководства ПЗЦМ, утвержденного 20 апреля 2015 года. С этого момента Предприятие требует от поставщиков заполнения анкеты в соответствии с рекомендациями Руководства LBMA, что улучшило качество проверки в отношении цепочки поставок и обеспечило сбор всей необходимой информации о поставщиках.

Налажена ли на Предприятии система предоставления отчетов об оценке рисков уполномоченному руководителю?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Ответственный руководитель осуществляет контроль за соблюдением требований Руководства ПЗЦМ и представляет ежегодный отчет генеральному директору. Отчет содержит информацию о соответствии системы управления цепочками поставок золота установленным требованиям LBMA и принятым мерах. Высшее руководство осуществляет конечный контроль и несет ответственность за цепочку поставок драгоценных металлов.

Этап 3: Разработка и реализация плана по снижению рисков/ управления рисками

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие полностью выполнило требования по Этапу 3 «Разработка и реализация плана по снижению рисков/ управлению рисками».

Разработало ли Предприятие стратегию по управлению выявленными рисками посредством (I) снижения риска при продолжении операций, (II) снижения риска при временной приостановке операций или (III) прекращения сотрудничества с поставщиками, деятельность которых сопряжена с риском?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Согласно требованиям Руководства LBMA на предприятии действует система оценки степени риска по каждому поставщику, закреплённая Руководством ПЗЦМ и включающая в себя детальную оценку риска и механизмы по управлению им: (I) снижения риска при продолжении операций, (II) снижения риска при временной приостановке операций или (III) прекращения сотрудничества с поставщиками, деятельность которых определена как сопряжённая с высоким риском.

Осуществление стратегии по управлению рисками и их снижению предполагает выполнение конкретных корректирующих действий, мониторинг результатов, периодическую переоценку рисков и предоставление регулярных отчетов ответственному руководителю.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Стратегия по управлению рисками и их снижению действует на Предприятии с момента утверждения Руководства ПЗЦМ 30 июля 2013 года. В 2015 году поставщиков с высокой степенью риска выявлено не было.

Этап 4: Организация независимого аудита процедур надлежащей проверки цепочки поставок золота

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие выполнило требования по Этапу 4 «Организация независимого аудита процедур надлежащей проверки цепочки поставок золота».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Согласно требованию LBMA отчет по результатам проведения независимого аудита должен быть предоставлен не позднее 31 марта 2016 года. Предприятие заключило договор с аудиторской фирмой АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» 3 марта 2016 года. Отчет по результатам независимого аудита процедур надлежащей проверки цепочки поставок будет размещен на сайте <http://www.zvetmet.ru/> по мере готовности.

Этап 5: Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота

Подтверждение соблюдения требования

Предприятие выполнило требования по Этапу 5 «Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота (Отчет аффинажного предприятия о соблюдении требований) подготовлен вовремя в соответствии с требованиями Руководства LBMA.

Подробная информация о том, какие системы, процедуры, процессы и элементы управления внедрены и использованы на Предприятии для обеспечения выполнения требований Руководства LBMA, приведена в Руководстве ПЗЦМ, которое размещено на веб-странице нашего предприятия www.zvetmet.ru.

Таблица 3 – Заключение руководства	
Соблюдали ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?	
Соблюдали с отклонениями низкой степени риска	<p>До апреля 2015 года, Предприятие использовало Руководство ПЗЦМ, принятое 30 июля 2013 года.</p> <p>На предприятии была разработана и внедрена эффективная система управления цепочками поставок, включая процедуры, политики и процессы, с целью соблюдения требований Руководства LBMA.</p> <p>В ходе проведения независимого аудита за 2014 год было выявлено, что в Руководстве ПЗЦМ не в полной мере охватываются меры, описанные в Руководстве LBMA. Была проведена проверка существующей на Предприятии системы управления цепочкой поставок золота, доработаны процедуры, с целью приведения их в соответствие с требованиями LBMA, которые были закреплены в новой редакции Руководства ПЗЦМ, утвержденной в апреле 2015 года.</p> <p>После утверждения новой редакции Руководства ПЗЦМ Предприятие осуществило ретроспективный анализ цепочек поставок золота за первый квартал 2015 года, и пришло к выводу, что в течение первого квартала 2015 года операции с высоким и средним уровнем риска отсутствовали. Таким образом, политики и процедуры, существовавшие в первом квартале 2015 года, были достаточными для предотвращения сотрудничества с поставщиками с высокой степенью риска.</p> <p>Таким образом, несоответствия, указанные выше, являются сугубо документарными, то есть низкорисковыми с точки зрения требований LBMA.</p> <p>Предприятие постоянно совершенствует свою деятельность в отношении цепочек поставок золота. Осуществление всех требуемых корректирующих действий подвергается внутреннему мониторингу на регулярной основе.</p> <p>Обновленная версия Руководства ПЗЦМ в полной мере реализовала рекомендации аудита за 2014 год и обеспечила полное соблюдение требований Руководства LBMA.</p>

Таблица 4 – Прочие комментарии к отчету
Если пользователи настоящего отчета хотели бы донести до АО «ПЗЦМ» свои отзывы и комментарии в отношении отчета, они могут направлять их по электронному адресу pzcm@zvetmet.ru .

Начальник отдела маркетинга и сбыта  А.В. Шуктуев

Генеральный директор  В.С. Сонкин

