
АО «Приокский завод цветных металлов»

Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность (в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный)), в отношении Отчета аффилированного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года





Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность

Руководству Акционерного общества «Приокский завод цветных металлов»:

Акционерное общество «Приокский завод цветных металлов» (далее – АО «ПЗЦМ» / «Предприятие») поручило нам провести проверку, обеспечивающую разумную уверенность, в отношении Отчета аффилированного предприятия о соблюдении требований за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (далее – «Отчет аффилированного предприятия»).

Обязанность руководства

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффилированного предприятия в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставки золота и серебра (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 аффилированного предприятия, определены руководством, как подходящий критерий для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффилированного предприятия достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффилированного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA. Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (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 и предписаниями Программы LBMA об ответственной практике в области поставки серебра – «Руководство по аудиту для третьих сторон» для аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 (далее совместно – «Руководство по аудиту»).

Настоящее заключение подготовлено для АО «ПЗЦМ» с целью содействия руководству при определении того, соблюдает ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких других целей.

Ограничение использования

Наше заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность, подготовлено исключительно для Предприятия в соответствии с условиями заключенного с нами договора. Мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой другой стороной, кроме АО «ПЗЦМ», за нашу работу и выводы, которые мы сделали в заключении независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность.

Выполненная работа

Предметом нашей проверки является Отчет Аффинажного предприятия. Наши процедуры по проведению проверки, обеспечивающей разумную уверенность, включали следующее:

- опросы руководства с целью получения понимания существующих на Предприятии бизнес-процессов и процедур по управлению рисками в отношении цепочки поставок золота и серебра;
- опросы сотрудников, ответственных за составление Отчета аффинажного предприятия;
- 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;
- выборочное тестирование соответствующих процессов и контролей, подтверждающих информацию, указанную в Отчете аффинажного предприятия; а также
- проверку Отчета аффинажного предприятия на предмет его согласованности с результатами, полученными в ходе выполнения аудиторских процедур.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить нам основанием для выражения нашего мнения.

Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффинажного предприятия, подвержена большому количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета проверки и методы, использованные для получения такой информации. Методы, использованные разными аффинажными 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, а также Руководством об организации и контроле системы ответственного обращения с серебром в АО «ПЗЦМ», утвержденным 2 ноября 2017 года¹.

Независимость, контроль качества и подтверждение компетентности

Мы соответствуем требованиям о независимости и прочим этическим требованиям Кодекса профессиональной этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионального поведения, вместе с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашим процедурам по аудиту и прочим заданиям, обеспечивающим уверенность, в отношении Предмета проверки, в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

¹ Ответственность за размещение информации на веб-сайте Предприятия и ее достоверность несет руководство. Выполненная нами работа не предусматривает рассмотрения этих вопросов, и, соответственно, мы не принимаем на себя ответственность за изменения, которые могли быть внесены в Предмет проверки, в отношении которого выпущено заключение независимого аудитора, или в критерии составления Отчета аффинажного предприятия при размещении их на веб-сайте Предприятия.



Наша организация применяет Международный стандарт контроля качества 1 и соответствующим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая задокументированные политики и процедуры относительно соответствия этическим требованиям, профессиональным стандартам и применимым правовым и законодательным требованиям.

Мы подтверждаем, что соответствуем критериям поставщика услуг по подтверждению информации в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения проверок, обеспечивающих разумную уверенность.

Мнение по результатам задания, обеспечивающего разумную уверенность

По нашему мнению, прилагаемый Отчет аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражает достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

АО "ПЭК Вурми"
12 марта 2019 года
Москва, Российская Федерация

А. Б. Фомин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000059),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Приокский завод цветных металлов»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 28 марта 2003 г. за № 1036218001841

391303, Российская Федерация, Рязанская область, г. Касимов, микрорайон Приокский

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» включено в перечень Одобрённых Поставщиков Услуг Лондонской ассоциацией участников рынка драгоценных металлов (LBMA)

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 2018 г.
Дата составления отчета	12 марта 2019 г.
Директор/уполномоченное им должностное лицо, ответственное за настоящий отчет	Начальник производственно-коммерческого отдела Игашова Надежда

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

Этап 1: Организация надежной системы управления

Подтверждение соблюдения требований:

АО «Приокский завод цветных металлов» (далее – «Предприятие» / «Аффинажное предприятие»/ «АО «ПЗЦМ») полностью выполнило требования по Этапу 1 «Организация надежной системы управления».

Есть ли у Аффинажного предприятия принятая политика в отношении процедур проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?

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 по золоту» или «Руководство ПЗЦМ»), разработанные в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставок золота (далее – «Руководство LBMA по золоту» или «Руководство LBMA»).

В течение 2015 года Предприятие обновило Руководство по ответственному обращению с золотом, полностью устранив недостатки, указанные в рекомендациях ПвК 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.

В ноябре 2017 года на Аффинажном предприятии утверждено Руководство по ответственному обращению с серебром (далее – «Руководство ПЗЦМ по серебру» или «Руководство ПЗЦМ»), разработанное в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов об ответственной практике в области поставок золота (далее – «Руководство LBMA по серебру» или «Руководство LBMA»).

Руководство ПЗЦМ, которое действовало в 2018 году, включает в себя все пункты, требуемые Руководством LBMA:

- a. Объем процедур;
- b. Организационная структура и функции;
- c. Процедуры в отношении цепочки поставок с высоким уровнем риска;
- d. Надлежащая проверка в отношении цепочки поставок золота и серебра, включая анкету для поставщиков;
- e. Мониторинг операций;
- f. Ведение записей;
- g. Обучение.

Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления, способствующую проведению надлежащей проверки в отношении цепочки поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

В течение 2018 года на Предприятии функционировала официальная структура внутреннего управления, способствующая проведению надлежащей проверки в отношении цепочки поставок. Все подразделения, относящиеся к цепочке поставок, выполняли свои должностные обязанности согласно установленным политикам и процедурам в соответствии с Руководством ПЗЦМ в течение 2018 года.

23 июня 2015 года, в соответствии с Приказом №354, ответственным за соблюдение требований Руководства ПЗЦМ и отчет перед руководством назначен Шуктуев Александр, начальник отдела маркетинга и сбыта, который выполнял обязанности до января 2019 года.

28 января 2019 года, в соответствии с Приказом №52, ответственным за соблюдение требований Руководства ПЗЦМ и отчет перед руководством была назначена Игашова Надежда, начальник производственно-коммерческого отдела.

Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему проведения надлежащей проверки, контроля и прозрачности в отношении цепочки поставок золота и серебра, включая отслеживание и выявление 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 и серебросодержащего 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 2018 года.

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

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. Одним из ключевых требований перед началом работы с поставщиками золота и серебра является получения заполненной анкеты в соответствии с рекомендациями Руководства LBMA. Данные действия способствовали проведению процедур надлежащей проверки при выборе поставщиков в соответствии с требованиями LBMA и обеспечили сбор всей необходимой информации о них.

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 полностью выполнило требования по Этапу 2 «Выявление и оценка рисков в цепочке поставок».

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Комментарии и подтверждение соблюдения:

В соответствии с Руководством ПЗЦМ, которое было разработано с учетом требований LBMA, Предприятие выявляет и оценивает риски в системе поставок золота и серебра. 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 и серебра.

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 и серебра. Дополнительно проводилась тщательная проверка документов поставщиков и мониторинг всех операций, совершаемых в ходе работы с ними. 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 и серебра установленным требованиям LBMA и принятых 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/ управления рисками».

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

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Согласно требованиям Руководства LBMA на предприятии действует система оценки степени риска по каждому поставщику, закрепленная Руководством ПЗЦМ и включающая в себя детальную оценку риска и механизмы по управлению им: (I) снижения риска при продолжении

работы, (II) снижения риска при временной приостановке работы с поставщиком или (III) прекращения работы с поставщиком, деятельность которого сопряжена с 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 отношении поставок золота и 2 ноября 2017 года Руководства ПЗЦМ в отношении поставок серебра. В 2018 году поставщиков с высокой степенью риска выявлено не было.

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

Подтверждение соблюдения требования:

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

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Согласно требованию LBMA отчет по результатам проведения независимого аудита должен быть предоставлен не позднее 31 марта 2019 года. Предприятие заключило договор с аудиторской фирмой АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» 6 февраля 2019 года. Заключение по результатам проверки отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований будет размещено на сайте <http://www.zvetmet.ru/> по мере готовности.

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

Подтверждение соблюдения требования

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

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Отчет о проведении надлежащей проверки в отношении цепочки поставок золота и серебра (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**Соблюдало ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?**

Соблюдало

На предприятии разработана и внедрена эффективная система управления цепочками поставок, включая процедуры, политики и процессы, с целью соблюдения требований Руководства LBMA за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, детали указаны выше, в таблице 2. Начиная с 2018 года система управления цепочками поставок Предприятия в соответствии с требованиями Руководства LBMA в дополнение к золоту действует также в отношении серебра.

Предприятие намерено продолжать совершенствовать свою деятельность в отношении надлежащей проверки цепочки поставок золота и серебра. Осуществление всех требуемых корректирующих действий подвергается внутреннему мониторингу на регулярной основе.

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 производственно-коммерческого отдела

Н.В.Игашова

Генеральный директор



М.П.

В.С. Сонькин