

«Утверждаю»  
Председатель Правления  
ОАО «Кыргызалтын»  
Алимбеков А.М.



« 16 » мая 2016 г.

**Конфликтные минералы в цепочке поставок драгоценных металлов ОАО «Кыргызалтын». Руководство LBMA и Приложение II Руководства ОЭСР.**

**Программа обучения**

Бишкек

2016 год

Разработано:

№	Ф.И.О.	Должность	Дата разработки	Подпись
1.	Султанова А.К.	Ведущий специалист ОВЭД	25 мая 2016 г.	

Согласовано:

№	Ф.И.О.	Должность	Дата согласования	Подпись
1.	Сагынов Б.О.	Зам.Председателя Правления	26.05.2016	
2.	Джеенбеков А.С.	Зам. начальника ОВЭД	25.05.2016	
3.	Кубат кызы Жазгул	Гл. специалист СпКВ	25.05.2016	
4.	Акматов М.А.	Начальник ИОО	25.05.16	

## Содержание

1. Введение.....	4
2. Цель.....	4
3. Задачи.....	4
4. Порядок проведения обучения.....	4
5. Программа обучения.....	5
<b>5.1. Тема 1. 5 Шагов в достижении соответствия Общества требованиям     Руководства LBMA.....</b>	<b>5</b>
<b>Объем.....</b>	<b>5</b>
<b>Определения.....</b>	<b>5</b>
<b>Шаг 1: Установить сильные системы управления компанией.....</b>	<b>7</b>
<b>Шаг 2. Определение и оценка риска в цепочке поставок.....</b>	<b>9</b>
<b>Шаг 3: Разработать и внедрить стратегию управления для устранения     выявленных рисков.....</b>	<b>12</b>
<b>Шаг 4: Организация независимого аудита обязательной экспертизы цепочки     поставок, проводимого третьей стороной.....</b>	<b>12</b>
<b>Шаг 5: Отчет по обязательной проверке цепочки поставок.....</b>	<b>14</b>
<b>5.2. Тема 2. Приложение II Руководства ОЭСР по проведению Обязательной     экспертизы для Ответственных Цепочек     Поставок.....</b>	<b>15</b>
6. Приложение 1.....	20

## 1. Введение.

Данная программа обучения разработана в рамках работ по поддержанию соответствия ОАО «Кыргызалтын» (далее - Общество) стандартам Лондонской Ассоциации рынка драгоценных металлов (LBMA) для персонала, чья деятельность сопряжена с цепочкой поставок драгоценных металлов Общества. Данная программа обучения – это инструмент скооперированной работы для достижения прозрачной цепочки поставок драгоценных металлов.

## 2. Цель.

Сохранение сертификата «Good Delivery» у Общества; соответствие Руководству LBMA по ответственным сделкам с золотом (LBMA Responsible Gold Guidance).

## 3. Задачи.

Обеспечение приверженности всего персонала Общества, вовлеченного в цепочку поставок драгоценных металлов, стандартам LBMA и достижение информированности 100% сотрудников Головного офиса Общества и производственных филиалов Общества (Филиал Комбинат «Макмалзолото», Филиал «Рудник Солтон - Сары», Филиал «Аффинажный завод») о требованиях LBMA.

## 4. Порядок проведения обучения

- a. Порядок устанавливает требования к обучению с целью повышения уровня профессиональной компетенции сотрудников, необходимых для обеспечения прозрачности цепочки поставок драгоценных металлов.
- b. Обучение проводится один раз в 12 месяцев в целях комплексного обновления знаний – объемом от 2 до 4 часов.
- c. Обучение проводится в Головном офисе Общества, а также в каждом из производственных филиалов.
- d. Обучение проводит Главный специалист по LBMA с возможностью привлечения уполномоченного(-ых) лиц(а), назначенных на производственных филиалах (далее - Тренер).
  - e. Обучению подлежат сотрудники Головного офиса Общества, а также сотрудники производственных филиалов Общества, в том числе руководители Общества, а при возможности и контрагенты (далее – обучаемые).
- f. Для всех вновь поступивших на работу лиц, а также для работников, переводимых на другую должность, Тренеры обязаны организовывать обучение.
- g. Формат обучения, который может включать презентации, тренинги, практические задания и т.д., может варьироваться и ежегодно определяется приказом Председателя Правления.
- h. По итогам обучения заполняется лист ознакомления по форме Приложения 1.
- i. Для организации обучения Общество обеспечивает:
  - комплект учебных материалов, предусмотренных данной Программой обучения и ее тематикой, из расчета по одному полному комплекту на каждого обучаемого;
  - собственное или арендуемое помещение и материально-техническую базу с целью обеспечения комфортных условий для размещения обучаемых.

- собственное или арендуемое помещение и материально-техническую базу с целью обеспечения комфортных условий для размещения обучаемых.

## 5. Программа обучения.

Данная Программа обучения разработана с целью получения обучаемыми необходимых знаний по требованиям **Руководства LBMA (Responsible Gold Guidance, [www.lbma.org.uk](http://www.lbma.org.uk))** и **Приложения II Руководства ОЭСР (OECD Due Diligence Guidance, [www.oecd.org](http://www.oecd.org))** для их использования в практической деятельности. *Ниже представлена ежегодная Программа обучения, содержание которой должно быть включено в ежегодное обучение с возможностью дополнений попутных материалов, включая нормативные акты, регламентирующие принципы управления цепочкой поставок драгоценных металлов и принципы противодействия легализации доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма.*

### 5.1. 5 Шагов в достижении соответствия Общества требованиям Руководства LBMA.

LBMA разработало *Руководство по ответственным сделкам с золотом для аффинажных предприятий, занимающихся аффинажом золота, имеющих статус «Good Delivery»*, с целью борьбы с систематическими или повсеместными нарушениями прав человека, во избежание вовлечения в конфликт, для соответствия высоким стандартам по предотвращению и противодействию отмыванию доходов, полученных преступным путём, и борьбы с практикой финансирования терроризма. Данное Руководство закрепляет и объединяет действующие высокие стандарты проведения обязательной экспертизы (due diligence) среди всех Аффинажных предприятий (золото) LBMA, имеющих статус «Good Delivery».

Руководство включает пять шагов по предотвращению риска, на основе обязательной экспертизы по Руководству ОЭСР по проведению обязательной экспертизы для Ответственных Цепочек Поставок Полезных Ископаемых из Зон, пострадавших от конфликтов, и Зон Высокого Риска, принятого 17 июля 2012 года.

#### Объем

Все Аффинажные предприятия, производящие золотые слитки качества «LBMA Good Delivery» («**Аффинажные предприятия**»), должны соблюдать правила Руководства LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом, с целью сохранения статуса в Списке LBMA «Good Delivery». Любое Аффинажное Предприятие, подающее заявку на получение аккредитации LBMA «Good Delivery» после 1 января 2012 года, должно внедрить *Руководство LBMA по ответственным сделкам с золотом* и пройти аудит, прежде чем стать членом Списка «Good Delivery».

#### Определения

**ПОД - БФТ:** Предотвращение и противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путём, и борьба с практикой финансирования терроризма.

**Вовлечение в конфликт:** Содействие вооруженной агрессии между двумя или более сторонами, которая ведет к нарушению прав человека. Стороны конфликта могут

включать правительство, милицию, организованные преступные группы и террористические группировки.

**Происхождение Золота:** Местом происхождения Добытого Золота считается место, где расположен рудник. Местом происхождения повторно перерабатываемого золота считается точка в цепочке поставок золота, куда поставляется золото Аффинажному Предприятию.

**Контрагент, поставляющий Золото:** Поставщик золота, который непосредственно взаимодействует с аффинажным предприятием.

**Ценные бумаги, операции с которыми осуществляются на основе норм, действующих ранее:** Золотые инвестиционные продукты (бруски, слитки, монеты и золотой песок в опечатанных контейнерах), находящиеся в хранилищах банка по операциям с драгоценными металлами, хранилищах центральных банков, биржах и аффинажных предприятиях с датой проверки до 1 января 2012 года, которые не требуют определения места происхождения. Они включают ценные бумаги, находящиеся во владении третьей стороны от имени котируемых компаний.

**Нарушение прав человека:** Для целей настоящего *Руководства*, права человека включают права, определенные в Международном Билле по Правам Человека. Билль включает Всеобщую Декларацию о Правах Человека (1948), Международный Пакт об Экономических, Социальных и Культурных Правах (1966), Международный Пакт о Гражданских и Политических Правах (1966), а также два его Факультативных Протокола.'

**ISAE 3000:** Задания по подтверждению информации по Международному Стандарту по подтверждению достоверности информации ISAE 3000 не являются Аудитами или Проверками Исторической Финансовой Информации.

**ISO 19011:2011:** Международный Стандарт для аудита систем управления, в том числе принципов проведения аудита, управления программой аудита и проведения аудита систем управления, а также руководства по оценке компетенции лиц, вовлеченных в процесс аудита, в том числе лица, управляющего программой аудита, аудиторами и командой, проводящей аудит.

**Добытое золото:** Золото, добытое на рудниках (больших, средних или старательских/небольших рудниках), которое никогда раньше не подвергалось аффинажу. Данный термин означает любое золото или золотосодержащий материал, произведенный рудником или на руднике, любой формы, размера и концентрации, до тех пор, пока оно не будет полностью аффинировано (995 или выше), изготовлено в продукцию аффинажного предприятия (например, слиток, песок), и продано.

**Отмывание денег:** Отмывание денег является практикой сокрытия происхождения денег, полученных преступным путем. В конечном счете, это процесс, в результате которого доходы от преступления будут казаться законными. Такие деньги могут быть получены в ряде криминальных действий, включая торговлю наркотиками, коррупцию и другие формы мошенничества. Методы, по которым деньги могут быть отмыты, варьируются по сложности от простого к сложному.

**Политически значимое лицо:** *Иностранными ПЗЛ* являются физические лица, которые обладают или на которых были возложены важные государственные функции иностранной страной, например, Главы государства или правительства, крупные политики, старшие служащие правительства, судебные или военные чиновники, руководители государственных корпораций, видные деятели политических *партий* *Отечественными ПЗЛ* являются физические лица, которые обладают или на которых были возложены внутренне важные государственные функции иностранной страной, например, Главы государства или правительства, крупные политики, старшие служащие правительства, судебные или военные чиновники, руководители

государственных корпораций, видные деятели политических партий. Лица, которые обладают, или на которых были возложены видные функции международной организацией, относятся к членам высшего руководства, директорам, заместителям директоров и членам правления или приравненных к ним функций. Определение ПЗЛ не предназначено для охвата среднего звена или лиц, имеющих более низкий статус в указанных категориях.

**Повторно обработанное золото:** Золото, которое было ранее аффинировано. Данный термин традиционно охватывает что-либо, что содержит золото, не пришедшее непосредственно с рудника в его первом цикле жизни в виде золота. В практических терминах, повторно обработанный материал включает изделия конечного пользователя, скрап и отходы производства, а также материалы, получающиеся во время аффинажа и производства продукции, и инвестирования золота и золотосодержащей продукции. Данная категория может также включать полностью аффинированное золото, которое было сфабриковано в гранулы, слитки качества «**good delivery**», медальоны и монеты, которые были ранее проданы аффинажным предприятием производителю, банку или потребительскому рынку, и которое затем возможно нужно будет вернуть аффинажному предприятию для восстановления их финансовой стоимости.

**Поставщик** - Данный термин относится к любому лицу или организации, которое рассматривается как участник в цепочке поставок для поставки золота и золотосодержащих материалов.

**Финансирование терроризма:** финансирование терроризма включает финансируемые террористических актов, террористов и террористических организаций.

**Дата, которую можно проверить:** Дата, которая может быть проверена, посредством инспекции физического штампа с датой на продукции и/или в инвентарной описи. Требования, применимые к Ценным бумагам Аффинажного предприятия, операции с которыми осуществляются на основе норм, действующих ранее, с более поздней датой или без даты, которую можно проверить, те же, что и для другого золотосодержащего материала; аффинажное предприятие должно представить такой же уровень документации об источнике/руднике.

## **ШАГ 1 - Установить сильные системы управления компанией**

### **1. Принять политику компании в отношении проведения обязательной экспертизы для цепочки поставок золота.**

Аффинажные предприятия должны принять политику в отношении цепочки поставок золота, которая соответствует Модели Политики, изложенной в Приложении II Руководства ОЭСР по проведению Обязательной Экспертизы для Ответственных Систем Поставок Полезных Ископаемых из Зон, пострадавших от конфликтов, и Зон Высокого Риска.

Политика должна охватывать, по крайней мере, следующие вопросы:

- Объем
- Организация и обязанности
- Критерии для цепочки поставок золота высокого риска
- Проведение обязательной экспертизы в отношении цепочки поставок, включая правило «знай своего клиента»
- Мониторинг сделок
- Ведение учета

- Обучение

## **2. Установление внутренней структуры менеджмента для обеспечения проведения обязательной экспертизы в отношении цепочки поставок**

Система внутреннего менеджмента Аффинажного Предприятия должна собирать и хранить документацию в отношении источников Добытого Золота, Повторно обработанного золота, или любого другого сырьевого материала, с тем, чтобы убедиться в том, что они не финансируют конфликт, не участвуют в ущемлении прав человека или отмывании денег, или не финансируют терроризм в любой точке цепочки поставок. Общие положения наилучшей практики для такой структуры, следующие:

- Наделить полномочием и ответственностью Высшее Руководство, имеющее необходимую компетенцию, знания и опыт, для осуществления контроля за процессом проведения обязательной экспертизы;
- Обеспечить наличие ресурсов, необходимых для обеспечения выполнения и мониторинга данных процессов;
- Ввести в действие организационную структуру и процесс коммуникации, которые обеспечат важную информацию, включая политику компании, найдут соответствующих служащих и контрагентов, поставляющих золото;
- Обеспечить внутреннюю подотчетность в отношении внедрения процесса проведения должной экспертизы по цепочке поставок.

## **3. Установить прочную внутреннюю систему проведения обязательной экспертизы, осуществления контроля и прозрачности в отношении цепочки поставок золота, включая прослеживаемость и определение других исполнителей в цепочке поставок.**

### ***Система прослеживаемости цепочки поставок***

Аффинажные предприятия должны ввести систему прослеживаемости цепочки поставок, которая собирает и хранит информацию по цепочке поставок для каждого аффинируемого лота.

### ***Введение учета***

Аффинажные предприятия должны вести соответствующий учет документации по цепочке поставок,- как это требуется по Шагу 2, разделу 2 (оценка риска в свете стандартов их системы проведения обязательной экспертизы цепочки поставок) с целью демонстрации того, что соответствующая и постоянная обязательная экспертиза проводится. Такие учетные документы должны храниться, по крайней мере, в течение 5 лет, следующих за окончанием финансового года Аффинажного предприятия.

### ***Обучение***

Аффинажные предприятия должны разработать постоянную обучающую программу по цепочке поставок золота для всего персонала, вовлеченного в цепочку поставок золота.

### ***Ответственный по соблюдению стандартов LBMA в Цепочке Поставок Золота***

Аффинажные предприятия должны назначить ответственного по соблюдению стандартов LBMA, который будет отчетываться перед Высшим Руководством.

Ответственный по соблюдению стандартов LBMA несет ответственность за все вопросы, в отношении цепочки поставок золота. В частности, он проверяет проведение обязательной экспертизы цепочки поставок золота, оценивает, надлежащим ли образом проводится обязательная экспертиза, и запрашивает, если это необходимо, дополнительную документацию или информацию. Он обеспечивает выполнение соответствующих мероприятий в случае цепочки поставок или сделок высокого риска. Он также несет ответственность за обучение служащих в отношении ответственной цепочки поставок, за подготовку и обновление политики цепочки поставок золота и за

предоставление соответствующей информации Высшему Руководству, необходимой им для выполнения их обязанностей.

**4. Усилить связь компании с контрагентами, поставляющими золото, и, где это возможно, оказать содействие контрагентам, поставляющим золото, в построении их системы проведения обязательной экспертизы.**

Аффинажные предприятия должны обеспечить, чтобы их контрагенты, поставляющие золото, обязались, и подтвердили в письменной форме соблюдать политику цепочки поставок, в соответствии с Приложением II Модели Политики Руководства ОЭСР по проведению Обязательной Экспертизы Ответственных Цепочек Поставок Полезных Ископаемых из Зон, пострадавших от конфликтов, и Зон Высокого Риска для всех взаимодействий с Аффинажными Предприятиями.

**5. Установить механизм коммуникации по всей компании для содействия широкого участия служащих и выявления риска и донесения его до руководства**  
Аффинажные предприятия должны разработать механизм, позволяющий любому служащему выразить озабоченность в отношении цепочки поставок золота или вновь выявленного риска.

## **ШАГ 2 - Определение и оценка риска в цепочке поставок**

### **1. Определить риски в цепочке поставок золота**

И для Добытого Золота и для Повторно переработанного Золота, Аффинажные предприятия должны определить, в соответствии с Приложением II Модели Политики Руководства ОЭСР по проведению Обязательной Экспертизы Ответственных Цепочек Поставок Полезных Ископаемых из Зон, пострадавших от конфликтов, и Зон Высокого Риска, следующие риски, связанные с цепочкой поставок из пункта происхождения до Аффинажного предприятия, в отношении:

- Систематических или повсеместных нарушений прав человека, связанных с извлечением, транспортировкой или торговлей золотом;
- Прямой или косвенной поддержки негосударственных вооруженных групп или частных сил безопасности;
- Взятничества или намеренного искажения информации в отношении происхождения золота;
- Отмывания денег и финансирования терроризма;
- Вклад в риск конфликт

### **4. Оценить риски в свете стандартов их системы проведения обязательной экспертизы цепочки поставок**

#### ***Проведение обязательной экспертизы цепочки поставок***

Для того, чтобы составить цепочку поставок и эффективно оценить риски, Аффинажные предприятия должны провести обязательную экспертизу цепочки поставок, следуя от подхода к оценке риска до налаживания бизнес отношений с каким-либо контрагентом, поставляющим золото. Оценка риска в цепочке поставок начинается с происхождения золота.

Мероприятия по проведению обязательной экспертизы цепочки поставок должны включать следующее:

- Определение контрагента и проверка его подлинности, используя надежные, независимые первичные документы;
- Определение собственника(ов)-бенефициария контрагента;
- Проверка информации о том, что контрагент и их собственники-бенефициарии не числятся в правительственных списках разыскиваемых лиц, занимающихся отмыванием денег, известных мошенников или террористов;

- Получение детальной информации о бизнесе и финансовых данных в отношении контрагента и предполагаемой природы бизнес отношений;

**Для Добытого Золота:**

- Определение происхождения золота на основе достоверных данных;
- Получение лицензии на право пользования недрами, если это возможно;
- Получение лицензии на импорт/экспорт золота, если это возможно;
- Сбор и оценка горнодобывающей практики;
- Получение данных по объему добычи, если это возможно;

**Для Добытого Золота из небольших месторождений или месторождений, разрабатываемых кустарным способом («НКМ»):**

- Оценка того, можно ли рассматривать НКМ, вовлеченными в законную кустарную и мелкомасштабную добычу;
- Всякий раз, когда золото НКМ не происходит из законной кустарной и мелкомасштабной добычи, должны проводиться поддерживающие меры по созданию безопасных, прозрачных и поддающихся проверке цепочек поставок золота из рудника на рынок, такие как предлагаемые меры по Приложению 1 Модели Политики Руководства ОЭСР по проведению Обязательной Экспертизы Ответственных Цепочек Поставок Полезных Ископаемых из Зон, пострадавших от конфликтов, и Зон Высокого Риска

**Повторно обработанного золота, сбор информации и оценка политики и практики ПОД - БФТ контрагентов, поставляющих Повторно обработанное золото, если применимо;**

- Проведение обязательной экспертизы по системе поставок золота на постоянной основе.

Аффинажные предприятия должны применять каждое из мероприятий по проведению обязательной экспертизы по системе поставок, описанных выше, но могут определить границы таких мероприятий по степени риска в зависимости от типа компании, бизнес отношений, типа сделки, места расположения компании или транзитной зоны. Для категорий более высокой степени риска, должна проводиться усиленная обязательная экспертиза, и требуются следующие дополнительные шаги:

- Выездное расследование / посещение для цепочек поставок высокого риска, направленные на обоснование документальных выводов по обязательной экспертизе цепочки поставок;
- Для золота из Крупномасштабной Добычи: Проверка личности с использованием надежных, независимых первичных документов, данных или информации, выявление бенефициарных собственников и проверка информации правительства по списку разыскиваемых лиц, должны проводиться для каждой компании, участвующей в цепочке поставок из рудника до аффинажного предприятия (в том числе производителей золота, посредников, торговцев золотом и экспортеров, перевозчиков);
- Для золота НКМ: Проверка личности с использованием надежных, независимых первичных документов, данных или информации, выявление бенефициарных собственников и проверка информации правительства по списку разыскиваемых лиц, должны проводиться для каждой компании, участвующей в цепочке поставок от экспортера золота до аффинажного предприятия (в том числе международных торговцев золотом и перевозчиков);
- Для Повторно Обработанного Золота: Проверка личности с использованием надежных, независимых первичных документов, данных или информации, выявление бенефициарных собственников и проверка информации правительства по списку

разыскиваемых лиц, должны проводиться для каждой компании, участвующей в цепочке поставок от контрагента, поставляющего золото, до аффинажного предприятия (в том числе перевозчиков).

Аффинажные предприятия должны определить свои собственные критерии для цепочки поставок высокого риска. Тем не менее, следующие минимальные критерии должны рассматриваться как категории высокого риска:

- Добытое Золото или Повторно обработанное Золото, происходит из, перевозится или транспортируется через зоны, пострадавшие от конфликтов, или зоны высокого риска в отношении нарушения прав человека;
- Требуется, чтобы Добытое Золото происходило из страны, которая имеет ограниченные известные запасы, желательно, ресурсы или ожидаемые уровни производства золота;
- Повторно обработанное Золото происходит из страны, в которой о золоте из зон, пострадавших от конфликтов, или зон высокого риска в отношении нарушения прав человека, известно, или, подозревается, что будет перевозиться;
- Контрагент, поставляющий золото, или другие известные добывающие компании, находятся в стране, представляющей высокий риск для отмывания денег, криминала или коррупции;
- Контрагент, поставляющий золото, или другие известные добывающие компании, или их собственники-бенефициарии являются политически значимыми лицами;
- Контрагент, поставляющий золото, или другие известные добывающие компании ведут активную деловую деятельность с высоким риском, такую как военная деятельность, игровая промышленность и казино, антиквариат или искусство, торговля бриллиантами, секты и их лидеры.

### ***Мониторинг сделок***

Аффинажное предприятие должно проводить соответствующую тщательную проверку и мониторинг заключаемых сделок в ходе всех отношений для обеспечения того, чтобы сделки соответствовали информации, известной Аффинажному предприятию, по цепочке поставок и профайлу риска. Мониторинг сделок должен проводиться с применением подхода, основанного на оценке риска.

В данном контексте. Аффинажное предприятие должно получать и документировать следующую информацию по каждому полученному лоту:

- Для Добытого Золота:
  - Установленный вес и результаты пробирных анализов (от контрагента); о Погрузочные/транспортные документы (Транспортная накладная, авиа накладная, счет-проформа, если применимо);
  - Экспортный и импортный формуляр для сделок высокого риска, если применимо.
- Для Повторно обработанного золота:
  - Установленный вес (от контрагента)
  - Погрузочные/транспортные документы (Транспортная накладная, авиа накладная, счет-проформа, если применимо);
  - Экспортный и импортный формуляр для сделок высокого риска, если применимо.

Аффинажные предприятия должны проверять, чтобы документы соответствовали друг другу и информации, имеющейся у них, по системе поставок. Информация по сделкам, которая не согласуется, должна быть проверена, а результаты оформлены в письменной форме.

### **3.Сообщать оценку риска назначенному Высшему Руководству**

Высшее Руководство сохраняет окончательный контроль и ответственность за систему поставок золота. Высшее Руководство тщательно изберет и будет наблюдать за Специалистом по внутреннему контролю и предоставит ему необходимые средства для выполнения его обязанностей.

Высшее Руководство должно утверждать каждую новую цепочку поставок, оцененную как цепочку высокого риска, и каждый год пересматривать решение относительно того, стоит ли продолжать деловые отношения или нет.

### **ШАГ 3 - Разработать и внедрить стратегию управления для устранения выявленных рисков**

#### **1.Разработать стратегию по управлению выявленными рисками по следующим категориям (i) сокращение риска при непрерывной торговле; (ii) сокращение риска при приостановке торговли или (iii) освобождение от риска**

Если результаты обязательной экспертизы цепочки поставок золота покажут, что имеются факты отмывания денег, финансирования терроризма, участия в конфликте, нарушения прав человека, или если возможность происшествия такого очень высока. Аффинажное предприятие должно незамедлительно остановить аффинаж золота из такого источника.

Если результаты обязательной экспертизы цепочки поставок золота покажут, что есть вероятность того, что будет осуществляться процесс отмывания денег, финансирование терроризма, участие в конфликте, или нарушение прав человека, Аффинажное предприятие должно приостановить аффинаж золота из такого источника до тех пор, пока оно не получит дополнительную информацию/данные, подтверждающие или опровергающие предварительную оценку.

Если результаты обязательной экспертизы не совсем удовлетворительные, но оцениваемая компания в цепочке поставок прилагает разумные и добросовестные усилия. Аффинажное предприятие может продолжить аффинаж золота, поступающего из такого источника, при условии, что он принимает стратегию по усовершенствованию, определяющую четкие технические требования в разумные сроки.

**2.В случае, когда применяется стратегия управления по сокращению риска, такая стратегия должна включать измеримые шаги, которые должны быть предприняты и достигнуты, мониторинг деятельности, периодическую переоценку риска и регулярное предоставление отчетности назначенному высшему руководству.**

Стратегия усовершенствования, описанная в разделе 1 выше, должна определять четкие технические требования, включая количественные и/или качественные показатели, с целью измерения улучшений. Должны быть оговорены разумные сроки исполнения.

Достижения при выполнении плана должны регулярно пересматриваться, а результаты сообщаться Высшему Руководству.

По окончании сроков работы, должна быть составлена оценка, с целью определения того, надлежащим ли образом проводились мероприятия. Высшее Руководство должно быть проинформировано о результатах, и решить вопрос о том, стоит ли продолжать работу в данной цепочке поставок.

## **ШАГ 4 - Организация независимого аудита обязательной экспертизы цепочки поставок, проводимого третьей стороной**

### ***Требования к Аудитору***

Аффинажные предприятия должны иметь собственные системы управления цепочкой поставок золота и практику, проверенную независимыми и компетентными третьими сторонами.

LBMA также публикует список Рекомендуемых Аудиторов, который может быть просмотрен на ее вебсайте ([www.lbma.org.uk](http://www.lbma.org.uk)). Аудитор должен быть отобран из числа Рекомендуемых Аудиторов.

### ***Стандарты Аудита***

LBMA признает, что существуют различные типы аудиторских заданий, с которыми знакомы Аффинажные предприятия. По этой причине, LBMA будет принимать либо аудиторское задание, выполненное в соответствии с ISAE 3000, или стандарт сертификации ISO 19011:2011. LBMA подготовило подробное Руководство по Аудиту Третьей Стороной в отношении этих двух типов заданий.

### ***Процедуры Аудита***

Для аудитов третьей стороной, основанных на ISO 19011:2002, аудиторы должны выполнять свою оценку на основе Руководства LBMA по Аудиту Третьей Стороной, в частности тех разделов, которые взяты из ISO 19011: 2011.

Для заданий по подтверждению достоверности информации, аудиторы должны применять ISAE 3000 и ссылаться на Руководство LBMA по Аудиту Третьей Стороной, конкретно на те разделы, которые обеспечивают дальнейшее руководство по применению Стандарта ISAE 3000. Аудиторы представят подтверждение достоверности информации по Отчету Аффинажного Предприятия о Соответствии (см. Шаг 5).

### ***Аудиторское Заключение:***

Аудиторское Заключение должно включать:

- Подтверждение профессиональной квалификации аудитора;
- Подтверждение независимости аудитора;
- Применимые стандарты аудита;
- Оценку аудитора по соблюдению Аффинажным Предприятием руководств LBMA по ответственным поставкам золота.

Кроме того, аудиторы должны дать Аффинажному предприятию свои рекомендации для улучшения их практики в цепочке поставок золота.

### ***Периодичность проведения аудита:***

Аудит соблюдения Аффинажным предприятием *Руководства LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом* требуется на ежегодной основе, который будет охватывать деятельность свыше 12-месячного отчетного периода. Полный аудит (разумное подтверждение достоверности/полная оценка) будет проводиться для подтверждения того, что Аффинажные предприятия выполняют требования, изложенные в Руководстве. После успешного прохождения полного аудита без нахождения примеров несоответствия. Аффинажные предприятия будут подвергаться более низкому уровню аудита или «аудиторской проверке» (ограниченное подтверждение достоверности/обзорная проверка) в течение следующих двух лет. Полный аудит необходимо проводить

каждые три года; тем не менее, некоторые Аффинажные предприятия могут проводить полный аудит каждый год. Необходимая частота проведения аудита будет увеличиваться, если будут определяться факты несоответствия или если произойдет существенное изменение обстоятельств в цепочке поставок Аффинажного предприятия.

#### ***Представление LBMA Аудиторского Заключения***

Копии обоих аудиторских заключений по полному аудиту и отчеты по проверкам должны предоставляться Главному Должностному Лицу LBMA по электронной почте или в бумажном варианте на ежегодной основе.

#### **ШАГ 5 - Отчет по обязательной экспертизе цепочки поставок**

Аффинажные предприятия должны публично отчитываться по их политике и практике проведения обязательных экспертиз цепочек поставок золота, с соответствующим учетом вопросов по безопасности, запатентованной информации и юридических прав других участников цепочки поставок. Аффинажные предприятия должны публично представлять отчет по их соблюдению *Руководства LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом* на ежегодной основе, который будет охватывать деятельность свыше 12-месячного отчетного периода.

Для аудитов третьей стороной, основанных на ISO 19011:2002, Аффинажным Предприятиям не требуется выпускать Отчет Аффинажного Предприятия по Соответствию.

Таким образом, Аффинажные Предприятия должны представить общественности политику их компании в отношении цепочки поставок золота и Сводный Отчет LBMA.

Для заданий по подтверждению достоверности. Аффинажные предприятия должны составлять Отчет Аффинажного Предприятия по Соответствию, включая следующую информацию:

- Наименование аффинажного предприятия;
- Период времени соответствия;
- Сводный отчет о деятельности, предпринимаемой в течение периода, демонстрирующего соответствие;
- Уровень соответствия Аффинажного Предприятия каждому шагу *Руководства LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом*;
- Заключительный отчет Руководства о соблюдении *Руководства LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом*.

Аффинажные Предприятия должны представить общественности поливку их компании в отношении цепочки поставок золота. Отчет Аффинажного Предприятия по Соответствию этим руководствам, наряду с Отчетом по Подтверждению Достоверности Информации.

Независимо от выбранного подхода аудита третьей стороной. Аффинажные предприятия также должны представить план корректирующих мероприятий в Физический Комитет LBMA, когда есть отклонение от соответствия и / или если Аффинажное предприятие не удовлетворяет одному или нескольким требованиям,

изложенным в Шагах с 1 по 5 *Руководства LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом*.

План Корректирующих Мероприятий Аффинажного предприятия должен включать (для каждого выявленного несоответствия):

- Описание вопроса;
- Ссылку на соответствующий раздел *Руководства LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом*;
- Присвоенный уровень риска несоответствия;
- Корректирующие мероприятия, которые будут предприняты для каждого выявленного несоответствия;
- Временные рамки для завершения корректирующих мероприятий для каждого выявленного несоответствия; и
- Лицо, ответственное за реализацию каждого корректирующего мероприятия.

#### **ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ**

Аффинажные предприятия, производящие золотые слитки качества «Good Delivery», должны начать внедрять *Руководство LBMA по Ответственным Сделкам с Золотом* 1 января 2012 года и имеют целый 2012 год для внедрения Руководства.

**Общество разработало и утвердило Руководство по оценке рисков цепочки поставок драгоценных металлов от \_\_\_\_\_**

#### **5.2. Приложение II Руководства ОЭСР по проведению Обязательной экспертизы для Ответственных Цепочек Поставок**

##### ***Модель Политики Цепочки Поставок для Ответственной Глобальной Цепочки Поставок из Территорий, пострадавших в результате Конфликта, и Территорий Высокого Риска***

Модель Политики Цепочки Поставок для Ответственной Глобальной Цепочки Поставок из Территорий, пострадавших в результате Конфликта, и Территорий Высокого Риска предназначена для обеспечения общей справочной информации для всех участников по всей цепочке поставок полезных ископаемых. Компаниям рекомендуется включать модель политики в существующие политики по корпоративной социальной ответственности, устойчивости или другому альтернативному эквиваленту.

Признавая, что риски значительных негативных последствий, которые могут быть связаны с извлечением, торговлей, обработкой и экспортом полезных ископаемых из территорий, пострадавших от конфликтов, и территорий высокого риска, и, признавая, что у нас есть ответственность за соблюдение прав человека и не способствование конфликту, мы обязуемся принять, широко распространить и включить в договоры и/или соглашения с поставщиками следующую политику по ответственному подбору источников полезных ископаемых из территорий, пострадавших от конфликтов, и территорий высокого риска, как представляющую общую справочную информацию для конфликтных чувствительных методов подбора источников, с учетом возможности возникновения конфликта, и осведомленности поставщиков о рисках из точки извлечения до конечного потребителя. Мы обязуемся воздерживаться от любых действий, которые способствуют финансированию конфликтов, и мы обязуемся

соблюдать соответствующие санкционные резолюции Организации Объединенных Наций, или, где это применимо, внутренние законы, реализующие подобные резолюции.

**Что касается серьезных нарушений, связанных с добычей, транспортировкой или торговлей полезными ископаемыми:**

1. Несмотря на подбор источников из, или работы на, территориях, пострадавших от конфликтов, и территорий высокого риска, мы не будем ни терпеть, ни любыми средствами получать прибыль, способствовать, содействовать или способствовать совершению любой стороной:

*i)* любых форм пыток, жестокого, бесчеловечного и унижающего достоинство обращения;

*ii)* любых форм принудительного или обязательного труда, который подразумевает работу или службу, требуемую от какого-либо лица под угрозой наказания, для которого это лицо не предложило себя добровольно;

*iii)* наихудших форм детского труда;

*iiii)* других грубых нарушений и злоупотреблений прав человека, таких как широко распространенное сексуальное насилие;

*iiiii)* военных преступлений или других серьезных нарушений международного гуманитарного права, преступлений против человечности или геноцида.

**Что касается управления рисками серьезных нарушений:**

2. Мы немедленно приостановим или прекратим взаимодействие с поставщиками, если мы определим обоснованный риск того, что они подбирают источники, или связаны с, какой-либо стороной, совершающей серьезные нарушения, как определено в пункте 1.

**Что касается прямой или косвенной поддержки негосударственных вооруженных формирований:**

3. Мы не будем мириться с любой прямой или косвенной поддержкой негосударственных вооруженных формирований посредством добычи, транспортировки, торговли, переработки или экспорта полезных ископаемых. "Прямая или косвенная поддержка" негосударственных вооруженных формирований посредством добычи, транспортировки, торговли, переработки или экспорта полезных ископаемых включает в себя, но не ограничивается, закупкой полезных ископаемых, осуществлением платежей или иное предоставление материальной помощи или оборудования, негосударственным вооруженным формированиям или их аффилированным лицам, которые:

*i)* незаконно контролируют рудники или иным образом контролируют маршруты транспортировки, пункты, где производится торговля полезными ископаемыми, и добывающие компании в цепочке поставок; и/или

*ii)* незаконно облагают налогом или вымогают деньги или полезные ископаемые в точках доступа к рудникам, наряду к транспортным маршрутам или в точках, где производится торговля полезными ископаемыми; и/или

*iii)* незаконно облагают налогом или вымогают средства у посредником, экспортных компаний или международных трейдеров.

**Что касается управления рисками прямой или косвенной поддержки негосударственных вооруженных формирований:**

4. Мы немедленно приостановим или прекратим взаимодействие с входящими поставщиками, если мы определим обоснованный риск того, что они подбирают источники, или связаны с, какой-либо стороной, предоставляющей прямую или косвенную поддержку негосударственным вооруженным формированиям, как это определено в пункте 3.

**Что касается государственных или частных служб безопасности:**

5. Мы согласны устранить, в соответствии с пунктом 10, прямую или косвенную поддержку государственных или частных служб безопасности, которые незаконно контролируют территории рудников, транспортные маршруты и добывающие компании в цепочке поставок; незаконно облагают налогом или вымогают деньги или полезные ископаемые в точке доступа к рудникам, а также к транспортным маршрутам, или в точках, где производится торговля полезными ископаемыми; или незаконно облагают налогом или вымогают средства у посредников, экспортных компаний или международных трейдеров.

6. Мы признаем, что роль государственных или частных служб безопасности на рудниках и/или прилегающих районах и/или вдоль транспортных маршрутов должна состоять исключительно в поддержании законности, в том числе защиты прав человека, обеспечении безопасности шахтеров, оборудования и сооружений, и защите территории рудника или транспортных маршрутов от вмешательства в законную добычу и торговлю.

7. Если мы или любая компания в нашей цепочке поставок наймет по контракту государственную или частную службу безопасности, мы обязуемся или мы будем требовать, чтобы такие службы безопасности оказывали услуги в соответствии с Добровольными принципами по безопасности и правам человека. В частности, мы будем поддерживать или принимать меры для принятия скрининга политики для того, чтобы отдельные лица или подразделения служб безопасности, о которых известно, что они ответственны за грубые нарушения прав человека, не нанимались.

8. Мы будем поддерживать усилия, или принимать меры для взаимодействия с центральными или местными органами власти, международными организациями и организациями гражданского общества для продвижения приемлемых решений в отношении того, как можно усовершенствовать прозрачность, пропорциональность и подотчетность по выплатам, произведенным государственным службам безопасности за обеспечение безопасности.

9. Мы будем поддерживать усилия, или принимать меры для взаимодействия с центральными или местными органами власти, международными организациями и организациями гражданского общества, чтобы избежать или свести к минимуму воздействие на уязвимые группы, в частности, старателей, где полезные ископаемые в цепочке поставок добываются посредством кустарной или мелкомасштабной добычи, неблагоприятные последствия, связанные с присутствием на рудниках служб безопасности, государственных или частных.

**Что касается управления рисками государственных или частных служб безопасности:**

10. В соответствии с определенной позицией компании в цепочке поставок, мы немедленно разработаем, примем и реализуем План по управлению риском с входящими поставщиками и другими заинтересованными сторонами для предотвращения или смягчения риска прямой или косвенной поддержки, оказываемой государственным или частным службам безопасности, как это определено в пункте 5, если мы определим, что такой обоснованный риск существует. В таких случаях, мы будем приостанавливать или прекращать взаимодействие с поставщиками после неудачных попыток смягчения риска в течение шести месяцев с момента принятия плана по управлению рисками. Если мы определим обоснованный риск деятельности, несовместимый с пунктами 8 и 9, мы ответим в том же ключе.

**Что касается взяточничества и введения в заблуждение о происхождении полезных ископаемых:**

11. Мы не будем предлагать, обещать, давать или требовать каких-либо взяток, и будем противостоять вымогательству взяток для скрываютия или маскировки происхождения полезных ископаемых, для искажения налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых правительствам для целей добычи, торговли, обработки, транспортировки и экспорта полезных ископаемых.

**Что касается отмывания денег:**

12. Мы будем поддерживать усилия, или принимать меры для того, чтобы внести свой вклад в эффективное устранение отмывания денег, если мы определим обоснованный риск отмывания денег в результате или в связи с, добычей, торговлей, обработкой, транспортировкой или экспортом полезных ископаемых, полученных от незаконного налогообложения, либо вымогательства полезных ископаемых в точках доступа к рудникам, к транспортным маршрутам или в точках, где производится торговля полезными ископаемыми, со стороны поставщиков.

**Что касается уплаты налогов, сборов и отчислений в пользу правительств:**

13. Мы гарантируем, что все налоги, сборы и отчисления, связанные с добычей, торговлей и экспортом полезных ископаемых из территорий, пострадавших от конфликтов, и территорий высокого риска будут выплачиваться правительствам, и, в соответствии с позицией компании в цепочке поставок, мы обязуемся раскрывать такие платежи в соответствии с принципами, изложенными в Инициативе Прозрачности Добывающих Отраслей (ИПДО).

**Что касается управления рисками взяточничества и введения в заблуждение о происхождении минералов, отмывания денег и уплаты налогов, сборов и отчислений в пользу правительств:**

14. В соответствии с определенной позицией компании в цепочке поставок, мы обязуемся взаимодействовать с поставщиками, центральными или местными органами власти, международными организациями, гражданским обществом и задействованными третьими сторонами, в соответствующих случаях, для улучшения и отслеживания эффективности с целью предотвращения или минимизации рисков неблагоприятных воздействий посредством измеримых шагов, предпринятых в разумные сроки. Мы приостановим или прекратим взаимодействие с поставщиками после неудачных попыток смягчения риска.

**Общество разработало Политику комплексной системы управления в отношении цепочки поставок золота, утвержденная Советом Директоров Общества от 24 мая 2016 года протоколом №20. Политика соответствует требованиям Приложения П Руководства ОЭСР по проведению Обязательной экспертизы для Ответственных Цепочек Поставок.**

