
***Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Тау-Кен Алтын»***

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 Товарищества с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын»:

Товарищество с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын» (далее – «Предприятие») поручило нам провести проверку, обеспечивающую разумную уверенность, в отношении Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (далее – «Отчет аффинажного предприятия»).

Обязанность руководства

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия 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.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований, а также, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного 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 (далее – «Руководство по аудиту»).

Настоящее заключение подготовлено для Предприятия 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 по результатам 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 Предприятия, за нашу работу и выводы, которые мы сделали в заключении независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность.

Предмет проверки

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;
- 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 большему 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 Политикой по ответственному отношению к цепочкам поставок золота в Предприятии, утвержденной 23 октября 2018 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 аффилированного 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 аффилированного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.

АО "ПБК Аудит"

29 августа 2019 года
Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо: Товарищество с ограниченной ответственностью «Тау-Кен Алтын»

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 35581-1901-ТОО от 21 декабря 2009 г.

Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Алматы, Индустриальный парк, ул. А194, д.1.

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

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

Основной регистрационный номер записи 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 о Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	ТОО «Тау-Кен Алтын»
Местонахождение	Республика Казахстан, ZooT4Y9, г. Нур-Султан, ул.А194, здание 1
Окончание отчетного периода	31.12.2018
Дата составления отчета	29.08.2019
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Мукарамов Б.А., и.о. директора Сегизбаев А.Д., руководитель службы маркетинга тел. +7 (7172) 30-94-70, e-mail: a.segizbayev@taukenaltyn.kz

Оценка соответствия ТОО «Тау-Кен Алтын»

Таблица 2 - Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований
Этап 1: Организация надежных систем управления Подтверждение соблюдения требований: ТОО «Тау-Кен Алтын» (далее – «Предприятие», «Товарищество» или «Аффинажное предприятие») частично выполнило требования Этапа 1 «Организация надежных систем управления». Есть ли у Аффинажного предприятия политика в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота? ТОО «Тау-Кен Алтын» приняло Политику по ответственному отношению к цепочкам поставок золота (далее – «Политика»), соответствующую требованиям Руководства по Ответственной Работе с Золотом Лондонской Ассоциации Участников Рынка Драгоценных Металлов (далее – «LBMA») (далее – «Руководство LBMA») 23 октября 2018 г. До вступления в силу Политики на Предприятии действовали следующие политики и положения: - Инструкция по приемке сырья И-01-01-01-11-14; - Положение по договорам; - Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении. Перечисленные выше политики и положения в определенной степени соответствовали требованиям Руководства LBMA в части ответственного отношения к поставкам золота и были достаточны для предотвращения работы с поставщиками, которым присущ высокий уровень риска. В целом, Предприятие оценивает уровень риска в цепочке поставок золота как низкий, так как основной объем сырья поступил от поставщиков, зарегистрированных в Республике Казахстан (далее – «РК»), имеющих контракты и лицензии на недропользование с Министерством по Инвестициям и Развитию РК. Политика размещена на официальном сайте Предприятия: http://taukenaltyn.kz/общая-информация/ответственное-золото Комментарии и подтверждение соблюдения: Политика по ответственному отношению к цепочкам поставок золота была утверждена и вступила в силу 23 октября 2018 г. Сформировало ли Предприятие структуру внутреннего управления для поддержания экспертизы соответствия цепочки поставок? На Предприятии сформирована официальная структура внутреннего управления для поддержания экспертизы соответствия цепочки поставок золота. Описание структуры отражено в Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении. Комментарии и подтверждение соблюдения: Существовавшие в течение 2018 г. процессы управления, составления отчетности, процедуры внутреннего аудита и подобные механизмы использовались для проведения комплексной проверки цепочек поставок золота до утверждения политики по ответственному отношению к цепочкам поставок золота 23 октября 2018 г. С вступлением в действие Политики указанные выше процессы и процедуры были формализованы с целью соответствия Руководству LBMA.

В соответствии с установленными процедурами закупок юридический отдел занимается вопросами соблюдения законодательства по противодействию отмывания денег путем рассмотрения/согласования контрактов, выполнения процедур «знай своего контрагента».

Ответственным по вопросам соответствия назначен руководитель службы маркетинга Предприятия, который управляет процессом с непосредственной подотчетностью высшему руководству компании.

Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота и драгоценных металлов, включая прослеживаемость и идентификацию других участников цепочки поставок?

Да, Предприятие разработало надежную внутреннюю систему экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На Предприятии налажен процесс управления поставками сырья. На Предприятии внедрены систематические процессы приемки партий первичного и вторичного золота, его обследования для того, чтобы удостовериться, что необходимая документация получена, а соответствующие записи внесены до начала переработки материалов. Процесс документального оформления, передачи и хранения золотосодержащего сырья регламентирован инструкцией «О порядке учета и хранения драгоценных металлов и продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении». Предприятием разработана надежная внутренняя система экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота. Перед тем, как начать переработку золотосодержащего сырья, Предприятие получает документы, в число которых входит контракт (или другой правоустанавливающий документ) на недропользование по поставляемым золотосодержащим материалам, уставные документы; документируются все подробности сделки, такие как информация о поставщике, информация по типу золотосодержащего сырья, вес. Каждая поставляемая партия сопровождается необходимыми документами в соответствии с условиями контрактов. До начала переработки сырья проводятся специальные процедуры контроля, предписанные внутренними инструкциями Предприятия, к которым относятся осмотр на предмет целостности упаковки, взвешивание полученной партии с привлечением представителя третьей стороны.

Укрепило ли Предприятие взаимоотношения с поставщиками и (если возможно) оказало ли содействие поставщикам в построении необходимой процедуры экспертизы?

ТОО «Тау-Кен Алтын» укрепило взаимодействие с поставщиками золотосодержащего сырья и сообщило им о необходимости соблюдения требований Руководства LBMA.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Процедуры по проверкам «дью дилидженс» («Due Diligence») регулируются Положением о договорах (действующим на Предприятии с 2015 года) и подкрепляются Правилами закупок, действующими на ТОО «Тау-Кен Алтын» с 2016 года. Каждый контрагент проходит идентификацию, а каждый договор проходит внутреннюю процедуру согласования.

Кроме того, наличие процедур проверки поставщиков является требованием Закона РК № 191-IV «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» - ПОД/ФТ, которому обязаны следовать все предприятия на территории Республики Казахстан, работающие с драгоценными металлами. В течение 2018 года Предприятие получало золотосодержащее сырье, имеющее происхождение на территории Республики Казахстан. Таким образом, руководство постоянно взаимодействует с поставщиками золота с целью обеспечения соответствия цепочки поставок закону ПОД/ФТ.

Соответствующие требования по обязательствам поставщиков о соблюдении требований Руководства LBMA и разработке политик согласно Приложению II Руководства ОЭСР по комплексной проверке внесены в условия контрактов с поставщиками, либо от поставщиков получены отдельные письменные подтверждения в отношении указанных вопросов.

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

ТОО «Тау-Кен Алтын» сформировало механизм корпоративной коммуникации для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников Предприятия о донесения информации руководству Предприятия о выявленных рисках.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Функции по соблюдению Руководства LBMA, отслеживанию цепочек сырья и сопровождению деятельности по привлечению сырья в Товариществе выполняются службой маркетинга Предприятия. Функции по выявлению и управлению рисками относятся к компетенции ведущего менеджера по аналитике и рискам.

На Предприятии разработаны процедуры внутренней коммуникации, позволяющие сотрудникам озвучивать свою обеспокоенность в отношении цепочки поставок драгоценных металлов или вновь выявленных рисков.

На Предприятии назначено ответственное лицо («Специальное должностное лицо по борьбе с отмыванием денежных средств»), которое отчитывается непосредственно перед директором о соблюдении требований Правил внутреннего контроля. Также был назначен Представитель руководства по Политике («Специалист по входящему контролю») в соответствии с Политикой.

В случае выявления признаков совершения контрагентом операции (сделки), подлежащей обязательному контролю в соответствии с требованиями ПОД/ФТ, или признака сделки «необычная», предусматривается составление сообщения о сделке сотрудником Предприятия и его отправка Представителю руководства по Политике, принимающему дальнейшее решение о признании или непризнании выявленных операций необычными или подлежащими документальному фиксированию в соответствии с законодательством. Также установлены выделенные адреса электронной почты, на которые может быть направлена любая информация о потенциальном нарушении Политики, а также ящик для сбора письменных обращений по данным вопросам.

Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие частично соблюдает требования Этапа 2 «Выявление и оценка рисков в цепочке поставок».

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Да, на Предприятии имеется процесс выявления рисков в цепочке поставок в соответствии с требованиями законодательства РК о противодействии коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансировании терроризма, которые в целом соответствуют требованиям Руководства LBMA. 23 октября 2018 г. Предприятием была утверждена Политика. До принятия Политики Предприятием были проведены дополнительные процедуры в отношении цепочек поставок за 2018 г.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На Предприятии проводится идентификация рисков по всем контрагентам до вступления в любые деловые отношения с ними посредством наших договорных процедур и процедур «знай своего контрагента» («ЗСК»).

На Предприятии имеются процессы идентификации рисков в цепочке поставок на основании оценок страновых рисков, рисков компании и товарных рисков, следующим образом:

Страновой риск: страновой риск является минимальным, так как в 2018 г. все золотосодержащее сырье поставлялось из РК и России (при этом место происхождения поставляемого сырья – РК). В будущем, происхождение поставок из других стран будет отслеживаться на предмет происхождения в зонах конфликта.

Риск компании: контракты с поставщиками заключаются на ежегодной основе. С 2015 г. Предприятие включило требования Руководства LBMA в новые контракты. Кроме этого, согласно условиям контракта, по каждому поставщик должен предоставлять документы, подтверждающие происхождение золотосодержащего сырья в соответствии с требованиями Руководства по ответственным поставкам золота:

- государственную лицензию на добычу;
- свидетельство о государственной регистрации;
- устав.

Для получения лицензии на добычу полезных ископаемых в РК выполняются проверки сведений о компании и директорах. В рамках проведения процедур по проверке поставщиков Предприятие проверяет наличие действующих лицензий на добычу у поставщиков добытого золота, а также получает документы, подтверждающие информацию о руководителях и бенефициарах поставщиков как добытого, так и вторичного золота.

Товарный риск: соответствие поставленного сырья проверяется в соответствии со стандартами Предприятия по количеству и качеству с оформлением актов приемки. Предприятие обговаривает с поставщиком условия по поставщикам услуг надежной транспортировки и по надлежащей упаковке.

По результатам проверки цепочки поставок за 2018 г. контрагентов с высоким риском не обнаружено.

Оценивает ли Предприятие риски в отношении участников цепочек поставки золота в соответствии с принятой системой оценки рисков?

Да, Предприятие производит оценку рисков участников цепочки поставок золота. Также с введением в действие Политики от 23 октября 2018 г. на Предприятии проводится оценка рисков в соответствии с требованиями Руководства LBMA. За 2018 год была проведена полная оценка рисков по всем поставщикам. Контрагентов с высоким риском выявлено не было.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие выполняет оценку рисков в рамках комплексной проверки цепочки поставок золота. Комплексная проверка цепочки поставок, предусматривающая все меры, выполняется до начала деловых взаимоотношений с любой третьей стороной согласно требованиям Руководства по ответственным поставкам золота. Мониторинг поставщиков ведется на постоянной основе. Предприятие не работает с контрагентами с высокой степенью риска. Положения Предприятия по оценке рисков основаны на нормативном законодательстве РК в сфере ПОД/ФТ, которое в большей части соответствует Руководству LBMA, но имеет некоторые отличия в области определения уровней риска и правил идентификации конечного бенефициара/акционера. Также с введением в действие Политики от 23 октября 2018 г., на Предприятии проводится оценка рисков в соответствии с требованиями Руководства LBMA. В отношении поставок за 2018 год Предприятием не выявлены контрагенты с высокой степенью риска, в том числе по результатам проведения дополнительных ретроспективных процедур.

В 2018 году Предприятие частично выполняло требования Этапа 2 в связи с тем, что процедуры, направленные на выявление рисков в цепочке поставок золота, были выполнены в ограниченном объеме.

По ряду контрагентов была получена неполная информация, а именно отсутствовало подтверждение соблюдения поставщиком требований ПОД/ФТ, либо информация получена в 2019 г. Для целей подтверждения соблюдения поставщиками требований ПОД/ФТ был выполнен поиск информации из открытых источников (картотека арбитражного суда, сайты прокуратуры, службы судебных приставов), а также были проведены переговоры с поставщиками, подтверждающие, что несмотря на то, что процедуры не формализованы, нарушений требований ПОД/ФТ не выявлено. Также в договоры с поставщиками включен раздел «Гарантии соблюдения руководящих указаний LBMA», обязывающий поставщиков соблюдать требования ПОД/ФТ. Данные контрагенты не являются новыми для Предприятия, Руководство Предприятия сделало вывод о невысоком риске недобросовестности данных контрагентов.

Направляет ли Предприятие отчет об оценке рисков ответственному руководителю?

Предприятие информирует высшее руководство обо всех случаях выявления операций повышенного риска.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Высшее руководство Предприятия сохраняет безусловный контроль над цепочкой поставок посредством процедуры утверждения всех новых договоров и ежегодного пересмотра существующих договоров. Перед утверждением каждый договор проходит процесс согласования с коммерческим, финансовым, юридическим отделами. Любой вопрос, вызывающий сомнения, исследуется, уточняется, а также отправляется на рассмотрение высшему руководству Предприятия перед тем, как вступить в деловые отношения с контрагентом. Отчет от оценке рисков направляется ответственному руководителю – Представителю руководства по Политике.

Этап 3: Разработка и реализация системы управления реагирования на выявленные риски.

Подтверждение соблюдения Требования:

Предприятие частично соблюдает требования Этапа 3 «Разработка и реализация системы управления реагированием на выявленные риски».

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?

На Предприятии налажен процесс выявления рисков в цепочке поставок золота в соответствии с требованиями законодательства РК о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, которые в значительной степени соответствуют требованиям Руководства LBMA.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Идентификация рисков основана на процедурах контроля рисков. Поставщики, которые не выполнили контрактные условия и/или требования по сопутствующей документации, не привлекаются для поставок золотосодержащего сырья на Предприятие. В 2018 г. поставщики с высокой степенью риска не были выявлены и, следовательно, не требовались меры по снижению риска.

Внедрены соответствующие процедуры, такие, как непрерывный мониторинг и наблюдение, которые применяются по мере необходимости для обеспечения эффективного управления рисками.

23 октября 2018 г. Предприятие утвердило Политику, соответствующую требованиям Руководства LBMA, в котором отражено распределение поставщиков по категориям: Низкий, Средний или Высокий риск. Операции с Высоким риском относятся к тем, которые имеют признак сомнительных сделок, приостанавливаются до выполнения дополнительного анализа, позволяющего снизить риск, и подлежат информированию в регулирующий орган. Деятельность Предприятия в 2018 г. основывалась на действовавших ранее внутренних положениях, а также требованиях законодательства РК, в основном соответствующим положениям Руководства LBMA, но в то же время имеющим определенные отличия.

Наши действия по реагированию на риски основаны на Политике, которые определяют условия, когда мы должны либо заморозить, либо прекратить торговые операции с контрагентами со средним или высоким уровнем риска. Существующие регламенты покрывают требования Руководства по Этапу 3, хотя могут иметь отклонения, например, ввиду того, что в 2018 г. Предприятием использовалось только сырье происхождения из РК. Мы не описывали реагирование на риск, связанного с поставками импортного материала, т.к. в течение 2018 г. поставок импортного сырья не производилось.

План обучения сотрудников Предприятия, вовлеченных в операции с золотосодержащим сырьем, не охватывал всех тем, необходимых для целей соблюдения требований Руководства LBMA и Политики. В 2018 г. данные сотрудники прошли дополнительное необходимое внутреннее обучение путем ознакомления с Руководством LBMA и Политикой, а также приняли участие в вебинарах LBMA. Данные обстоятельства не привели к вовлечению Предприятия в деловые отношения с контрагентами, имеющими признаки высокого риска.

В течение 2018 г. Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими признаки высокого риска. Таким образом, существующие положения и процессы были эффективны для того, чтобы обезопасить предприятие от работы с поставщиками с высоким уровнем риска.

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

Идентификация рисков основана на внутренних процедурах контроля рисков. В 2018 году не было поставщиков с высокой степенью риска, и, следовательно, не потребовались меры по снижению риска.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Поставщики, которые не выполнили контрактные условия и/или требования по сопутствующей документации не привлекались к сотрудничеству. Действующая на Предприятии регулярная процедура по согласованию договоров и практика по ограничению срока действия договора одним годом позволяют высшему руководству Предприятия быть уверенными в том, что производится периодическая переоценка контрагента и связанных с ним рисков, а также предпринимаются необходимые действия для снижения таких рисков. Оценка контрагентов по цепочке поставок золота за 2018 г. показала отсутствие поставщиков, деятельность которых сопряжена с высоким риском.

Этап 4: Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие полностью соблюдает требования Этапа 4 «Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие привлекло независимую компанию-аудитора АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», чье заключение о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность, в отношении нашего отчета будет доступен на нашем интернет-сайте после выпуска (опубликования).

Этап 5: Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Предприятие полностью соблюдает требования Этапа 5 «Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

На Предприятии внедрены эффективные системы управления, процедуры, процессы и практики, обеспечивающие соответствие требованиям Руководства LBMA.

Предприятие придерживается политики непрерывного совершенствования, при этом осуществляется постоянный внутренний мониторинг любых мероприятий, осуществляемых с целью устранения выявленных недостатков.

В 2018 г. на Предприятии была разработана и внедрена Политика по ответственным поставкам в соответствии с требованиями Руководства LBMA.

Более подробная информация о том, как системы, процедуры, процессы и механизмы контроля Предприятия внедрены и использованы для соблюдения специальных требований Руководства LBMA, представлена в нашей Политике, доступной на интернет-сайте Предприятия (www.taukenaltyn.kz).

Для подачи отзывов в адрес ТОО «Тау-Кен Алтын» в отношении данного отчета, пользователи отчета могут направить нам электронное сообщение на адрес: a.segizbayev@taukenaltyn.kz.

Таблица 3: Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства LBMA

Этап	Рейтинг	Комментарии
Этап 1 - Создать надежные системы управления цепочками поставок	Соблюден частично с отклонениями с низкой степенью риска	В 2018 г. Предприятие осуществляло работу с цепочкой поставок в соответствии с требованиями: – Инструкция по приемке сырья И-01-01-01-11-14; – Положение по договорам; – Инструкция о порядке учета и хранения драгоценных металлов, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении. Политика по ответственному отношению к цепочкам поставок золота вступила в силу 23 октября 2018 г. В отношении поставок за 2018 год Предприятием не выявлены контрагенты с высокой степенью риска, в том числе по результатам проведения дополнительных ретроспективных процедур.
Этап 2 - Выявление и оценка рисков в цепочке поставок	Соблюден частично с отклонениями с низкой степенью риска	Наши положения по оценке рисков основаны на нормативном законодательстве РК в сфере ПОД/ФТ и требованиях Политики. В 2018 году Предприятие частично выполняло требования Этапа 2 в связи с тем, что процедуры, направленные на выявление рисков в цепочке поставок золота, были выполнены в ограниченном объеме. По ряду контрагентов была получена неполная информация, а именно отсутствовало подтверждение соблюдения поставщиком требований ПОД/ФТ, либо информация получена в 2019 г. Для целей подтверждения соблюдения поставщиками требований ПОД/ФТ был выполнен поиск информации из открытых источников (картотека арбитражного суда, сайты прокуратуры, службы судебных приставов), а также были проведены переговоры с поставщиками, подтверждающие, что несмотря на то, что процедуры не формализованы, нарушений требований ПОД/ФТ не выявлено. Также в договоры с поставщиками включен раздел «Гарантии соблюдения руководящих указаний LBMA», обязывающий поставщиков соблюдать требования ПОД/ФТ. Данные контрагенты не являются новыми для Предприятия, Руководство Предприятия сделало вывод о невысоком риске недобросовестности данных контрагентов. В 2018 году не было выявлено поставщиков с высоким уровнем риска в цепочке поставок золотосодержащих материалов.
Этап 3 - Разработка и реализация системы управления реактированием на выявленные риски	Соблюден частично с отклонениями с низкой степенью риска	Наши действия по реагированию на риски основаны на Политике, которые определяют условия, когда мы должны либо заморозить, либо прекратить торговые операции с контрагентами со средним или высоким уровнем риска. Существующие регламенты покрывают требования Руководства по Этапу 3, хотя могут иметь отклонения, например, мы не описывали реагирование на риск, связанный с поставками импортного материала, ввиду того что в 2018 г. Предприятием использовалось только сырье, имеющее происхождение из РК. План обучения сотрудников Предприятия, вовлеченных в операции с золотосодержащим сырьем, не охватывал всех тем, необходимых для целей соблюдения требований Руководства LBMA и Политики. В 2018 г. данные сотрудники прошли дополнительное необходимое внутреннее обучение путем ознакомления с Руководством LBMA и Политикой, а также приняли участие в вебинарах LBMA. Данные обстоятельства не привели к вовлечению Предприятия в деловые отношения с контрагентами, имеющими признаки высокого риска. В 2018 году Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими индикатор высокого риска. Таким образом, существующие положения и процессы были эффективны для того, чтобы обезопасить предприятие от работы с поставщиками с высоким уровнем риска.

Этап	Рейтинг	Комментарии
Этап 4 - Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота	Полное соответствие	Предприятие заключило договор с аудиторской компанией АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».
Этап 5 - Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок	Полное соответствие	Предприятие подготовило все необходимые отчеты. Открытая версия Отчета Аффинажного предприятия о соблюдении требований и Заключение независимого аудитора доступны на интернет-сайте Предприятия.

Таблица 4 - Заключение руководства

Соблюдали ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?

Соблюдение отклонениями низкой степени риска	с За отчетный период аффинажный завод соблюдал (с отклонениями низкой степени риска) требования Руководства по ответственным поставкам золота в ходе своей деятельности. В 2018 году Предприятие не было вовлечено в деловые отношения с контрагентами, имеющими индикатор высокого риска. Таким образом, существующие положения и процессы были эффективны для того, чтобы обезопасить предприятие от работы с поставщиками с высоким уровнем риска. В заключение стоит отметить, что Предприятие внедрило эффективные системы управления, процедуры, процессы и методы для того, чтобы соответствовать требованиям Руководства LBMA, как указано выше, за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Предприятие предпринимает все возможные меры для того, чтобы постоянно развиваться в данном направлении, а любые необходимые корректирующие действия будут осуществляться и регулярно контролироваться внутри Предприятия.
---	--

Таблица 5 - Прочие комментарии по отчету

Если пользователи настоящего отчета хотят предоставить нам какой-либо отзыв или комментарии в отношении отчета, они могут связаться с нами по электронному адресу: a.segizbayev@taukenaltyn.kz.

УТВЕРЖДАЮ

И.о. Директора ТОО «Тау-Кен Алтын»



Мукарамов Б.А.

Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:

Руководитель службы маркетинга ТОО «Тау-Кен Алтын»

 Сегизбаев А.Д.

«29» августа 2019 г.

Приложение к Отчету Аффинажного Предприятия о Соблюдении
Требований – Информация о Стране происхождения перерабатываемого
сырья

Таблица 1 - Информация об Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	ТОО «Тау-Кен Алтын»
Местонахождение	Республика Казахстан, ZooT4Y9, г. Нур-Султан, ул.А194, здание 1
Отчетный период	31.12.2018
Дата составления отчета	29.08.2019
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Мукарамов Б.А., и.о. директора Сегизбаев А.Д. руководитель службы маркетинга тел. +7 (7172) 30-94-70, e-mail: a.segizbayev@taukenaltyn.kz

Таблица 2 – Страны происхождения добытого и перерабатываемого сырья	
Страна	Количество (кг)
Республика Казахстан (добытое сырье)	22 033,68
Республика Казахстан (перерабатываемое сырье)	306,69
Итого	22 340,37

Таблица 3 – Прочая информация
Дополнительной информации не приложено.

И.о. Директора ТОО «Тау-Кен Алтын»

Мукарамов Б.А.

Лицо, ответственное за заполнение данной анкеты:

Руководитель службы маркетинга ТОО «Тау-Кен Алтын»

Сегизбаев А.Д.

«29» августа 2019 г