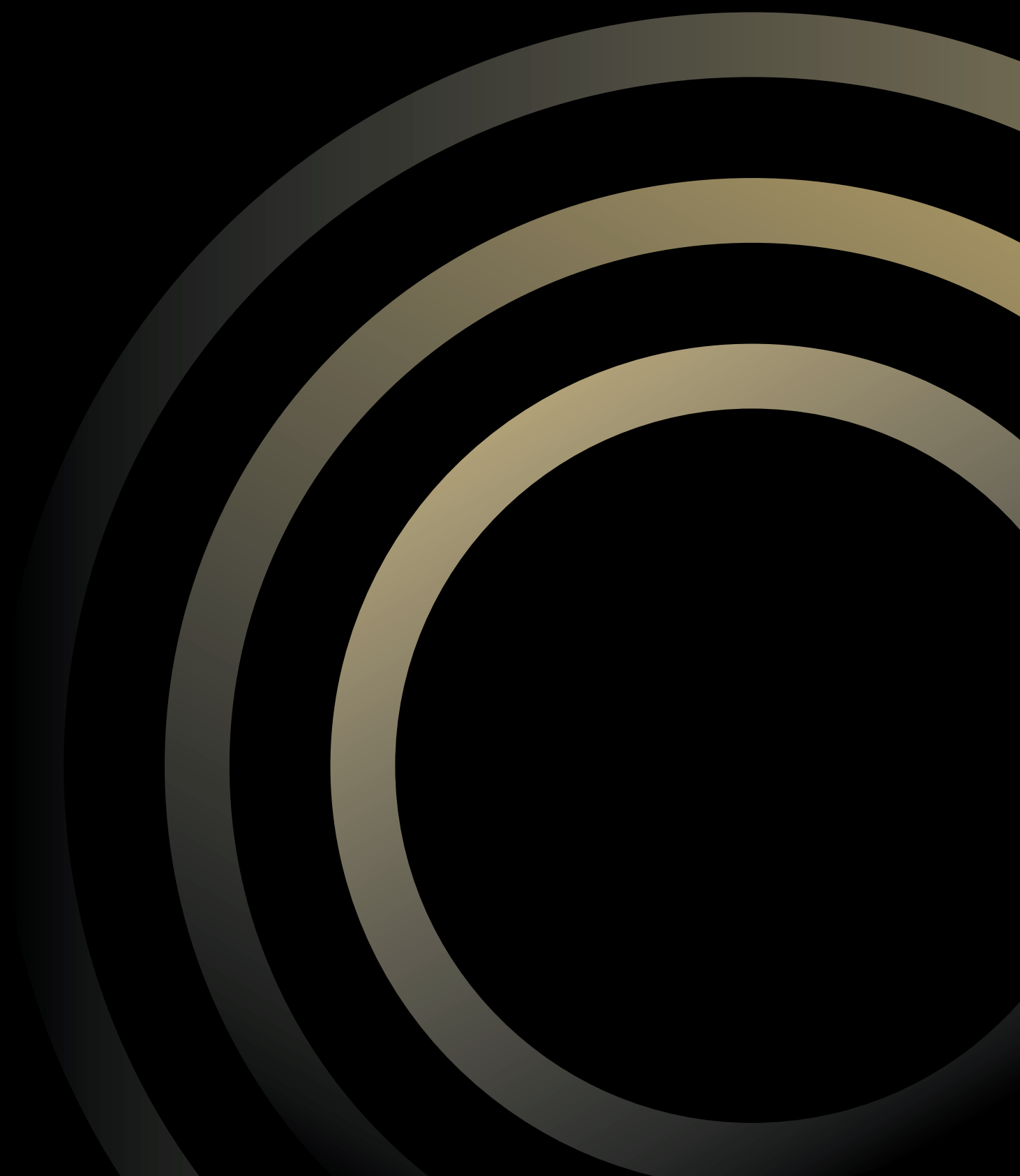


**Основы аудита соблюдения
Принципов ответственной
добычи золота**



О Всемирном совете по золоту

Всемирный совет по золоту — это организация, которая занимается развитием рынка добычи золота. Нашей целью является стимулирование и поддержание спроса на золото, сохранение позиции лидера отрасли и авторитет на рынке.

Мы разрабатываем золото-ориентированные решения, услуги и продукты, основываясь на авторитетном понимании рынка, и сотрудничаем с рядом партнеров для претворения наших идей в жизнь. В результате мы совершаем структурные сдвиги в спросе на золото на ключевых рынках. Мы обеспечиваем понимание международного рынка добычи золота, помогая людям осознать, как золото сохраняет богатство, и какую роль играет в удовлетворении социальных и экологических потребностей общества.

Всемирный совет по золоту, с главным офисом в Великобритании, операциями в Индии, на Дальнем Востоке и в США, является ассоциацией, в которую входят ведущие мировые золотодобывающие компании.

Больше информации

Всемирный совет по золоту

10 Old Bailey
London EC4M 7NG
Великобритания

T +44 20 7826 4700

E info@gold.org

W www.gold.org

Содержание

1. Введение	01
2. Обзор аудита	02
2.1 Что такое аудит?	02
2.2 Использование стандартов аудита	03
2.3 Полномочия аудитора	03
3. Полномочия к проведению аудита на соответствие Принципам	05
3.1 Ответность о границах и применении аудита соблюдения RGMP	05
3.2 Аудиторские отчеты	05
3.3 Соответствие и аудит в первые годы	06
3.4 Сроки и частота прохождения аудита	06
4. Практическое руководство по обеспечению и проверке достоверности отчетности в области RGMP	07
4.1 Процедуры аудита и сбора фактов	07
4.2 Существенность	08
4.3 Выбор производственных объектов для посещения	08
4.4 Использование существующих сертификатов, стандартов, внутреннего и внешнего аудита	10
4.5 Области несоответствий и коррекции	10
Приложение 1. Образец годового отчета о внедрении Принципов ответственной добычи золота	12
Приложение 2. Пример независимого аудиторского отчета	14
Приложение 3. Часто задаваемые вопросы	16

1. Введение

Всемирный совет по золоту (WGC) разработал Принципы ответственной добычи золота (далее — RGMPs или Принципы), в которых подробно описываются ключевые элементы ответственной добычи золота. RGMPs предназначены для внедрения в компаниях, которые являются членами Всемирного совета по золоту (WGC), а также могут быть признаны в других организациях, занимающихся добычей золота, при условии, что они обращаются за независимой проверкой к аудиторам, которые отвечают критериям, изложенным в Разделе 2.3 настоящих Основ.

Требования RGMPs к внедряющим компаниям (т. е. компаниям, внедряющим Принципы):

1. **публично принять обязательства** соблюдать RGMPs;
2. разработать внутренние системы, процессы и производственные показатели, **которые будут соответствовать Принципам**;
3. **публично отчитываться** о их соответствии принципам;
4. пройти **независимую проверку** на предмет соответствия принципам. Аудит будет проводиться как на корпоративном уровне, так и на руднике.

Дополнительно, с соответствием требованиям связаны два отчета:

1. Годовой отчет о внедрении RGMPs, подготовленный компанией,
2. Отчет о независимой проверке соответствия, ежегодно составляемый аудитором.

Настоящий документ определяет возможный порядок проведения аудита. Целевой аудиторией этого документа являются как внедряющие компании, готовящиеся к аудиту, так и осуществляющие его аудиторы.

Настоящий документ содержит методические рекомендации и наглядные примеры того, как аудитор может обеспечить соответствие организации RGMPs. Внедряющие компании несут ответственность за выбор и взаимодействие с аудитором, которые обладают необходимыми полномочиями и являются независимыми, а также выполняют свою работу в соответствии с признанными стандартами качества.

Предполагается, что удовлетворение требований RGMPs будет показывать и поддерживать высокую результативность экологической, социальной и управленческой деятельности (ESG). Это, в свою очередь, улучшит социальную лицензию компании на деятельность. Это также поможет выполнить обязательства компаний по ответственному формированию цепочки поставок, в том числе перед аффилированными компаниями из списка Good Delivery List Лондонской ассоциации рынка драгоценных металлов.

Всемирный совет по золоту разработал настоящий документ после всесторонних консультаций с широким спектром заинтересованных сторон, в том числе с правительствами и международными организациями, золотодобывающими компаниями, участниками цепочки поставки золота, заинтересованными неправительственными организациями (НПО), специалистами по аудиту и другими сторонами. Основы аудита были экспериментально проверены в отдельных компаниях-членах Всемирного совета по золоту (WGC), и полученные знания были включены в этот документ.

Данные Основы дополняются тремя приложениями и одним отдельным дополнением:

- Приложение 1: Образец годового отчета о внедрении Принципов ответственной добычи золота
- Приложение 2. Пример независимого аудиторского отчета
- Приложение 3: Часто задаваемые вопросы
- *Дополнение: Руководство по внедрению и обеспечению RGMPs.*

2. Обзор аудита

2.1 Что такое аудит?

«Аудит» — это способ анализа, который использует определенный набор принципов и стандартов для оценки качества систем, процессов и компетенций организации, лежащих в основе ее работы и публичного образа. Аудит включает в себя представление результатов оценки, необходимой для формирования доверия к предмету изучения со стороны потребителей¹.

Задание по аудиту определяется Международным стандартом заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE 3000) следующим образом:

- Процесс, в котором практикующий специалист оценивает или измеряет предмет изучения, входящий в сферу ответственности другой стороны, в сопоставлении с заданными критериями.
- На основании данного анализа готовится Независимый аудиторский отчет, в котором излагается заключение, предоставляющее целевой аудитории определенную степень уверенности.

В **Таблице 1** ниже представлены характеристики задания по подтверждению достоверности информации и обязанности трехсторонних отношений применительно к заданию по подтверждению достоверности информации в контексте RGMPs.

Таблица 1:

Характеристики	
	Повышает уверенность целевой аудитории в надежности и достоверности политик, систем, показателей производительности и публичном образе компании
	Предполагает оценку предмета исследования в сопоставлении с заданными критериям
	Собирает надлежащие и достаточные для формирования заключения доказательства
	Предоставляет результат в форме Независимого аудиторского отчета
	Использует трехсторонние взаимоотношения (между руководством компании, аудитором и целевой аудиторией аудиторских отчетов)
Ответственность	
Внедряющая компания	Демонстрирует постоянное соответствие Принципам Разрабатывает план мер по устранению недостатков при любом выявленном несоответствии (Раздел 4.5) Раскрывает статус соответствия RGMPs (Приложение 1) Назначает независимого аудитора, используя компетенции, указанные в настоящем документе (Раздел 2.3). Предоставляет доступ ко всем фактам, необходимым аудитору
Аудитор	Сообщает о соответствии компании Принципам согласно признанными аудиторским стандартами (Раздел 2.2) Удовлетворяет требования к компетентности и предоставляет специальное заявление о соответствии таким требованиям в рамках Независимого аудиторского отчета (Раздел 2.3) Применяет признанные стандарты аудита и соблюдает стандарты контроля качества (Раздел 2.2)
Целевая аудитория	Использует отчет компании о внедрении RGMPs и Независимый аудиторский отчет в оценке работы компании и для принятия решений

1 Стандарт верификации AA1000 (AA1000AS, 2008) с дополнениями от 2018 года

2.2 Использование стандартов аудита

Ожидается, что для проведения достоверного аудита RGMPs аудиторы будут использовать признанные во всем мире стандарты.

Существует ряд аудиторских стандартов и руководств в области выполнения заданий по подготовке нефинансовой отчетности. Одним из наиболее широко используемых стандартов является Международный стандарт заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE, обновленный) 3000, Задания по подтверждению достоверности информации, отличные от финансового аудита или обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов (ISAE 3000), разработанный Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB).

Внедряющие компании могут по своему усмотрению привлекать аудиторов, которые применяют другие стандарты аудита или верификации RGMPs. К ним относятся, помимо прочих, Американские аттестационные стандарты AT-C 105 и AT-C 205, подготовленные Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров, местные аудиторские

стандарты, выпущенные органами-членами Международной федерации бухгалтеров (IFAC), и Стандарт верификации AA1000 (AA1000AS, 2008) с дополнениями от 2018 года.

Ссылки в данном документе на конкретные аудиторские стандарты сделаны с целью выделения некоторых требований конкретного стандарта и их влияния на аудит RGMPs. Однако это не означает, что вышеупомянутые требования являются обязательной частью этого документа, поскольку они могут применяться не во всех аудиторских стандартах.

2.3 Полномочия аудитора

Задание по подтверждению достоверности информации о соблюдении RGMPs должно выполняться независимым аудитором. Под аудитором следует понимать стороннюю группу практикующих специалистов, коллективно владеющих рядом навыков, знаниями и опытом, необходимыми для полного выполнения задания по подтверждению достоверности информации.

Требования к компетенции и уровню независимости аудиторской группы изложены в **Таблице 2** ниже.

Таблица 2:

Критерии компетенции и независимости	
Компетенция	Уровень независимости
	<ul style="list-style-type: none"> Аудитор не должен иметь прямой или косвенной финансовой или материальной заинтересованности в клиенте аудита (см.: Кодекс профессиональной этики аудиторов).
	<ul style="list-style-type: none"> Аудитор не должен чрезмерно зависеть от общей суммы оплаты со стороны заказчика.
<ul style="list-style-type: none"> Лица, участвующие в каком-либо аудиторском процессе, должны обладать опытом и бесспорной компетентностью с точки зрения обладания стабильными знаниями предмета исследования, в частности, ESG в горнодобывающей промышленности (см. список ниже), а также иметь опыт аудита (см.: AA1000AS) 	<ul style="list-style-type: none"> Ни один из членов аудиторской группы не должен предоставлять заказчику услуги, которые связаны с предметом аудиторского задания, или быть держателем акций, а также иных ценных бумаг и активов заказчика (см. Руководство по основным положениям международного аудита, гарантии качества и профессиональной этики)
<ul style="list-style-type: none"> Многопрофильная группа должна обладать экспертными знаниями, включая знакомство с международными стандартами и кодексами ESG в горнодобывающей промышленности для проведения компетентного аудита нефинансовой деятельности компании (см.: ISAE 3000) 	<ul style="list-style-type: none"> Ни один из членов аудиторской группы не должен выступать в качестве защитника от имени и по поручению заказчика, по запросу которого проводится аудит, в судебном процессе или при разрешении споров с третьими сторонами (см. Руководство по основным положениям международного аудита, гарантии качества и профессиональной этики)
<ul style="list-style-type: none"> Аудиторы должны демонстрировать надлежащие институциональные компетенции, в том числе достаточный контроль аудита, понимание правовых аспектов и инфраструктуры (см.: ISQC 1 и AA1000AS). 	<ul style="list-style-type: none"> Аудиторы должны выступить с публичным заявлением о независимости и четко указать в нем характер своих отношений с подотчетной организацией (см. ISAE 3000 и AA1000AS).

Конкретный предметный и отраслевой опыт в контексте аудита на соответствие Принципам может предполагать знания следующих аспектов (но не ограничиваясь ими):

- системы, политики и показатели производительности, связанные с безопасностью и здоровьем, воздействием на окружающую среду и смягчением последствий воздействия, правами человека, трудовыми вопросами, деятельностью по связям с общественностью, социальными показателями, а также юридические и управленческие требования и контроль;
- практический опыт применения или оценки вышеуказанных вопросов как на корпоративном уровне, так и на уровне рудника;
- применение международных руководств в сфере золотодобывающей промышленности;
- физические свойства текучести металлов и процесс очистки золота/золотосодержащих материалов;
- золотодобывающая и/или горнодобывающая промышленность в целом.

Компаниям рекомендуется применять вышеизложенные критерии при подготовке запроса на предложение, адресованного поставщикам аудиторских услуг. В первые годы отчетности и проведения аудита соблюдения RGMPs для внедряющей компании будет особенно важно требовать, чтобы аудитор продемонстрировал, что у него имеется необходимое понимание предмета исследования и отраслевой опыт. Это должно обеспечить общее понимание на раннем этапе выполнения задания и гарантировать как исчерпывающую отчетность, так и компетентный аудит.

3. Подход к проведению аудита на соответствие Принципам

3.1 Отчетность о границах и применении аудита соблюдения RGMPs

Границы оценки деятельности компании с точки зрения соблюдения RGMPs включают в себя все операции по добыче золота (а именно шахты, основной объем добычи которых приходится на золото) и его переработке, которые напрямую контролируются компанией. Они должны как минимум совпадать с границами отчетности анализа устойчивого развития компании. Компании также должны приложить все усилия по стимулированию внедрения RGMPs во все операции, на которые распространяется влияние компании.

Компании, получающие роялти, и стриминговые компании как минимум должны публично поддержать RGMPs. Они также обязаны обеспечивать соответствие RGMPs любых операций по добыче золота, которые находятся под их прямым контролем. Если они не осуществляют или не контролируют какие-либо операции по добыче золота, они не считаются внедряющими компаниями и поэтому не обязаны предоставлять отчет о соблюдении или соблюдать RGMPs. Тем не менее, компании, получающие роялти, и стриминговые компании должны приложить все усилия по поощрению внедрения RGMPs в любые операции, на которые распространяется их влияние.

Если применение одного или нескольких RGMPs противоречит местным нормативно-правовым актам или законодательству (т. е. нарушает местные законы или правовые запреты), то местное законодательство имеет преимущественную силу. Однако, внедряющая компания должна раскрыть причину, по которой не может реализовать конкретный(-ые) Принцип(-ы), и описать меры, которые были предприняты для удовлетворения общего понимания или намерения Принципов. Если местные или национальные нормативно-правовые акты или законодательство требуют более низких стандартов эффективности, нежели Принцип, тогда приоритетом будет обладать Принцип, и внедряющая компания будет вынуждена выходить за рамки местных норм, чтобы соответствовать Принципу.

Ожидается, что большинство компаний, присоединившихся к RGMPs, будут запрашивать у своих независимых аудиторов выполнение задания, обеспечивающего «ограниченную» уверенность.

3.2 Аудиторские отчеты

Отчет компании о RGMPs

Внедряющие компании обязаны публично раскрывать информацию о соответствии RGMPs в форме Годового отчета о реализации RGMPs. Внедряющая компания может выбрать формат раскрытия информации. Это может быть отдельный отчет или раздел веб-сайта компании, годовой отчет или отчет об устойчивом развитии. Информация также может быть в форме заявления члена Совета директоров, генерального директора или самого старшего руководителя, ответственного за ESG или устойчивое развитие.

В отчете должно быть достаточно информации, чтобы надлежащим образом проинформировать ключевые заинтересованные стороны, включая инвесторов, сообщества, правительства, регулирующие органы и организации в цепи поставок, о том, что компания соответствует требованиям RGMPs. Пример с рекомендуемым содержанием включен в [Приложение 1](#). Компании могут ссылаться, а не повторять информацию, которая может быть доступно предоставлена в другом месте (например, на веб-сайте компании)².

Аудитор должен проверить, правильно ли отражено в отчете компании о соблюдении RGMPs соответствие внутренних систем, процессов и показателей производительности основным Принципам.

Независимый аудиторский отчет

После выполнения задания по подтверждению достоверности информации аудитор должен предоставить компании Независимый аудиторский отчет. Независимый аудиторский отчет должен быть адресован руководству компании и содержать заключение аудитора (см. пример в [Приложении 2](#)).

Независимый аудиторский отчет должен быть опубликован в открытом доступе вместе с отчетом о RGMPs, либо должна быть предоставлена ссылка, по которой с ним можно ознакомиться. Компании, которые уже прошли независимый аудит своей отчетности об устойчивом развитии (например, требования Глобальной инициативы по отчетности (GRI) или Международного совета по горнодобыче и металлам (ICMM)), вероятно смогут включить в единый объединенный независимый отчет отдельной областью проверку на соответствие Принципам.

² При наличии информации на перекрестных веб-сайтах, которая может быть изменена (и может не относиться к конкретной дате), в отчете о соблюдении RGMPs должна указываться именно та дата, на которую предоставлены перекрестные ссылки.

Управленческий отчет (опционально)

Аудитор также может, как часть условий задания, подготовить управленческий отчет, адресованный компании и предназначенный только для внутреннего пользования. Он может использоваться для отражения дополнительных наблюдений, понимания, сфер с сильными показателями производительности и рекомендаций по улучшению. Он не должен использоваться в качестве альтернативы тем наблюдениям, которые должны быть включены в Независимый аудиторский отчет.

3.3 Соответствие и аудит в первые годы

Принципы WGC преднамеренно разработаны в качестве жестких рамок. Полное внедрение систем, политик и процедур для соответствия высокопроизводительному стандарту и всем Принципам может потребовать некоторое время. Ожидается, что уже к третьему году применения внутренние системы, процессы и производительность внедряющих компаний должны соответствовать Принципам.

В течение первого и второго года компании, внедряющие RGMPs, могут отчитываться только о ходе работ по обеспечению соответствия Принципам. Такая отчетность может содержать:

- Первый год: описание процесса самостоятельной оценки или «отчет о готовности», который был пройден или запущен для определения соответствия RGMPs всех операций в пределах границы отчетности
- Второй год: Так же, как после первого года, плюс, на основе самооценки, заявление о ходе разработки внутренних систем и процессов для обеспечения соответствия Принципам.

Работа аудиторов по первому и второму годам будет скорректирована в соответствии с требованиями к отчетности по RGMPs для первого и второго года. Полное соответствие требованиям до истечения трехлетнего периода поощряется среди компаний при условии, что они уверены в достаточной устойчивости своих систем и показателей производительности.

3.4 Сроки и частота прохождения аудита

Аудит соответствия компании требованиям RGMPs должен осуществляться раз в год за период предыдущих 12 месяцев. Аудит соответствия Принципам проводится в компании в целом, следовательно, потребует подтверждение соответствия на многих уровнях компании: корпорации, региона или страны, если применимо, а также, что важно, на уровне рудника или проектного участка. Аудитор будет проверять реализацию Принципов на проектном участке с целью поддержания общего уровня соответствия компании.

Каждый год в рамках аудиторских заданий в компаниях с несколькими производственными участками для посещения аудитором могут выбираться разные участки. Критерии выбора участков описаны в **Разделе 4.3**. Рекомендуется к посещению, ориентировочно, от одного до четырех участков в год в зависимости от размера компании. Аудитор должен стремиться посетить все производственные участки из портфеля компании в течение как минимум трех или пяти лет.

Со дня принятия Принципов будет применяться поэтапный подход к отчетности и аудиту (согласно **Разделу 3.3**).

Внедряющие компании, которые приобрели участки или компании после даты принятия Принципов, должны внедрить RGMPs на новых участках не позднее, чем через три года после завершения приобретения.

3 При желании внедряющие компании могут попросить аудитора (или другую организацию с соответствующей квалификацией в сфере устойчивого развития) составить в первый год «отчет о готовности» или «оценку степени несоответствия» на основании результатов такой самостоятельной оценки. В таком отчете о готовности аудитор может дать заключение о том, достаточно ли имеется фактов для того, чтобы сформировать мнение о степени соответствия Принципам, или потребуются дополнительные факты / управленческие меры, которые позволят компании предпринять дальнейшие действия / составить план для проведения аудита с открытым представлением

4. Практическое руководство по обеспечению и проверке достоверности отчетности в области RGMPs

4.1 Процедуры аудита и сбора фактов

Как отмечено выше, независимый аудит охватывает соответствие RGMPs. Аудиторы несут ответственность за выбор соответствующих аудиторских процедур и способов сбора фактов, которые позволят предоставить убедительное заключение о достоверности информации компании. Аудит необходимо проводить как на уровне корпорации, так и проектного участка.

Иллюстративное руководство по управленческой деятельности и доказательствам соответствия Принципам, а также связанными мероприятиями аудита приведены в Дополнении: Руководство по внедрению и обеспечению RGMPs. Компании могут использовать этот документ для поддержки внедрения и отчетности по RGMPs, а аудиторы — в качестве руководства по проведению аудита.

Процедуры аудита и сбора фактов могут включать в себя:

- проверку того, не выходят ли операции, охваченные RGMPs, за заданные границы отчетности;
- анализ самостоятельно проведенной компанией оценки применимости Принципов к ее непосредственной деятельности;
- обзор того, как компания применяет требования Принципов в своей деятельности; аудитор проверяет соответствие заявления компании намерению или пониманию Принципов;
- анализ уместности внутренних систем и процессов в соответствии с Принципами (согласно примерам в Дополнении: Руководство по внедрению и обеспечению RGMPs) и соответствие показателей производительности на участке;
- мероприятия по сбору доказательств для анализа реализации требований Принципов на практике; такие мероприятия вероятно будут включать:
 - посещение объектов компании;
 - опрос руководства компании;
 - анализ оценки рисков;
 - анализ систем и процессов, относящихся к Принципам;
 - оценка других процессов/средств контроля, связанных с аудитом и проверкой достоверности;
 - проверка внутренней системы контроля для предотвращения и выявления значимых ошибок;
 - выборочная проверка достоверности базовой информации.

Аудиторы должны гарантировать, что достаточное внимание было уделено наблюдениям и анализу на местах, чтобы обеспечить практическую реализацию RGMPs (с точки зрения систем, процессов и показателей производительности ESG). Аудиторам необходимо также понимать меры контроля, доступные на корпоративном уровне, а также степень существования общих и согласованных систем и процессов в компании для соответствия RGMPs.

В первые годы, когда компания «наращивает» полное соответствие Принципам, вышеуказанные процедуры аудита/действия по сбору фактов могут быть соответствующим образом скорректированы/масштабированы в соответствии со степенью внедрения Принципов в деятельность компании.

Если, проводя самостоятельную оценку, компании решают, что те или иные Принципы не применимы, тогда деятельность по отчетности и аудиту может быть ограничена теми Принципами, которые были сочтены применимыми. Аудитор должен быть удовлетворен доводами компании по тем Принципам, которые сочтены не применимыми, а также может потребовать раскрытие информации по этому вопросу в отчете компании о соблюдении RGMPs и, при необходимости, в аудиторском заключении.

Характер и масштабы вышеуказанных аудиторских мероприятий определяются с учетом «существенности» применения компанией настоящих Принципов (см. Раздел 4.2), уровня оцениваемого риска, связанного с предметом оценки или охватываемыми видами деятельности, а также уровня аудита (например, ограниченный).

4.2 Существенность

Существенность — это концепция, используемая для оценки того, что может повлиять на взгляды или решения читателей отчета о соблюдении RGMPs, вспомогательных материалов и сопроводительного аудиторского заключения. Ожидается, что информация о существенном аспекте деятельности будет предоставлена прозрачно и не предвзято, а также что такой аспект будет учитываться при планировании и выполнении аудита и оценки результатов. Оценка существенности должна использоваться компанией для организации процесса самооценки с целью определить, как в компании применяются Принципы и для предоставления соответствующей отчетности.

В отношении RGMPs понятие существенности может применяться на ряде различных уровней, как описано в

Таблице 3:

4.3 Выбор производственных объектов для посещения

При определении того, какие объекты посетить, аудитор должен разбираться в специфике компании, ее деятельности и местонахождения объектов. Аудитор также проведет оценку структуры управления компанией, а также рисков ESG, которые имеют отношение к Принципам. Это позволит аудитору выполнить свое задание с учетом рисков и определить, подходят ли системы, процессы и средства контроля компании для управления значительными рисками с учетом соображений существенности, изложенных выше.

Таблица 3:

Аспект существенности	Пример/подробное описание
Соответствует ли толкование или применение компанией того или иного Принципа его цели и намерению, что может отличаться от строгого или буквального толкования Принципа	Конкретный подход компании к внедрению Принципов может несколько отличаться от того, который используется в Принципах, но если результат соответствует цели Принципов, то любые различия следует считать несущественными
Является ли деятельность компании (или ее часть) достаточно значимой, чтобы к ней применять требования конкретного Принципа	Требование проводить оценку воздействия на окружающую среду на руднике вряд ли будет обоснованным, учитывая влияние бумажных отходов из местных офисов, и поэтому не может считаться существенным
Степень, в которой любое предвзятое мнение, выборочное информирование или искажение информации будет влиять на читателя	Если на трех производственных объектах отмечаются хорошие экологические показатели, но на одном из них произошел значительный инцидент с грунтовыми водами или значительные отклонения, то данная информация должна быть обнародована с учетом значимости проблемы, даже если объект, возможно, является «несущественным» с точки зрения размера/производства
Уровень детализации предоставляемой информации	Если программа переселения была предметом широкого освещения в СМИ, проверок со стороны НПО или споров в обществе, то раскрытие существенной информации по данному вопросу может включать больше подробностей, чем по иному менее интересному для внешних сторон вопросу
Масштаб и/или потенциальное влияние обнаруженного несоответствия.	Несоответствие может считаться существенным только в том случае, если оно влияет на степень, в которой заинтересованные стороны считают, что компания, внедряющая Принципы, соответствует им.

Определение производственных объектов с «повышенным риском» будет зависеть от ряда факторов. В **Таблице 4** ниже приведены примеры важных факторов, касающихся рисков ESG (данный список не является исчерпывающим, поэтому компаниям и их аудиторам потребуется самостоятельно оценить конкретные риски для каждой компании и среды, в которой она работает).

Другие факторы, которые также могут учитываться при выборе объекта для посещения:

- Различные типы действующих объектов, особенно когда различные типы объектов обладают разными профилями рисков ESG
- Объем деятельности (производство золота/количество работников/финансовый вклад)
- Степень различия между соответствием Принципам в головном офисе и на посещаемых производственных площадках

- Географическое, культурное или нормативно-правовое влияние
- Изменения в операционном контроле или деятельности компании (например, новые совместные предприятия или механизмы контроля)
- Стадия разработки рудника (например, новая разработка, близится к закрытию)
- Прошлые показатели качества управленческих практик и инцидентов, связанных с областью применения Принципов
- Уровень доверия к существующей сертификации и аудиту (например, внутреннему аудиту)
- Результаты прошлогодней проверки

Количество объектов, выбранных для посещения, должно определяться аудитором совместно с компанией на этапе планирования работы аудитора.

Таблица 4:

Область действия RGMPs	Примеры индикаторов повышенного риска
Управление	<ul style="list-style-type: none"> • Операции в странах, где распространены коррупция и взяточничество • Операции в странах, которые связаны с высоким уровнем нестабильности и политического риска • Недостаточный надзор и распределение ответственности в процессе оценки рисков компании • Низкий уровень осведомленности руководства компании о том, как показатели эффективности в области ESG (экология, социальная ответственность и управление) могут повлиять на деятельность компании (дестабилизация бизнеса/вред для репутации и т. д.) • Риски выявлены, но слабо реализуется стратегия эскалации или смягчения • Высокая концентрация рисков на одной территории или в одной области работ • Нехватка ресурсов или ресурсы распределяются без учета оцененного риска • Отсутствие текущего мониторинга управленческого контроля • Отсутствие контроля над операциями, переданными другим сторонам.
Социальные/политические/экономические	<ul style="list-style-type: none"> • Низкие показатели здоровья и безопасности, такие как частые несчастные случаи и/или высокий уровень заболеваний, потенциально связанный с характером работы • Территория с высоким уровнем гендерного насилия • Частые трудовые споры, конфликты или нарушение общественного порядка • Слабая политика противодействия и борьбы с детским трудом • Зона конфликта, политической/социальной нестабильности или серьезного неравенства в доходах населения • Территория с отсутствием правопорядка или функционирующей судебной системы • Территория, на которую распространяются санкции, запреты на экспорт, повышенные ставки налогов и тарифов • Территория с концентрацией коренного населения или фоновым конфликтом между этническими группами.
Экология	<ul style="list-style-type: none"> • Большое потребление воды/нехватка воды/конкуренция с местными потребителями воды • Слабые возможности экологического регулирования • Практика плохого управления отходами обогащения или водными ресурсами • Наличие крупных инцидентов, наносящих вред окружающей среде • Горнодобывающая деятельность, которая может теоретически повлиять на уязвимые экосистемы и/или разнообразие биологических видов • Операции с высокой зависимостью от климатических условий или подверженные экстремальным погодным явлениям • Волатильность энергоснабжения и цен.

Может случиться так, что в первые годы отчетности о соблюдении RGMPs аудитор после обсуждения с компанией посчитает целесообразным проверить более широкий спектр объектов. В последующие годы при обсуждении с компанией аудитор должен определить эффективный подход, который позволит по истечении некоторого времени посетить все объекты компании. Например, это может означать, что объекты с более высоким риском будут посещаться каждые 3 года, тогда как объекты с более низким риском будут посещаться каждые 5 лет.

4.4 Использование существующих сертификатов, стандартов, внутреннего и внешнего аудита

Если в компаниях уже проводятся внутренние и внешние аудиты, оценивающие соответствие некоторым Принципам, они также могут использоваться аудитором. Соответствующие принципы и стандарты могут включать в себя:

- Добровольные принципы в отношении безопасности и прав человека
- Ожидаемые ICMM результаты деятельности
- Протоколы Горнодобывающей ассоциации Канады в отношении устойчивой добычи (MAC-TSM)
- Бесконфликтный золотой стандарт Всемирного совета по золоту (CFGS)
- Стандарт Международного кодекса использования цианида
- Стандарты ISO
- Стандарты деятельности Международной финансовой корпорации (IFC)
- Использование таких стандартов отчетности, как GRI, CDP (ранее Проект раскрытия информации о выбросах углерода) и Рабочей группы по раскрытию финансовой информации, связанной с изменениями климата (TCFD).

Аудит соответствия компании RGMPs не подразумевает дублирования существующих аудиторских соглашений и не требует их повторного выполнения. Тем не менее, аудитор должен быть удовлетворен объемом и качеством иной аудиторской деятельности, чтобы иметь возможность сделать свое собственное заключение в соответствии с актуальными требованиями аудиторского стандарта.

Компаниям рекомендуется использовать одного и того же аудитора для различных потребностей, особенно когда предметы исследования в значительной степени совпадают.

4.5 Области несоответствий и коррекции

Принципы сосредоточены на (i) создании целевых программ, систем, процессов и средств контроля для достижения соответствия Принципам и (ii) показателях эффективности компаний с точки зрения Принципов.

Допускается, что компаниям может потребоваться время для внедрения необходимых систем и процессов, позволяющих им заявить о соблюдении Принципов, и поэтапный подход к отчетности отражает это (см. Раздел 3.3). Следовательно, в первые годы, если внутренние системы и процессы еще не соответствуют RGMPs, все равно может быть предоставлено заключение о соблюдении RGMPs *при условии открытого предоставления информации о ситуации с соблюдением Принципов (включая любые существенные инциденты), а также при наличии плана достижения полного соответствия Принципам.*

Как только компания достигла стабильного соответствия RGMPs, информация о любых существенных инцидентах на ее площадках должна быть опубликована прозрачным, справедливым и сбалансированным образом. Такие инциденты могут рассматриваться как несоответствия Принципам и будут выделены аудитором в своем заключении.

В **Таблице 5** ниже представлен ряд сценариев и их последствия для аудита.

Если требуется дополнительное раскрытие информации, аудитор потребует выполнения от компании следующих действий:

- 1 четко описать в отчете компании о соблюдении RGMPs характер и причины любых несоответствий, а также привести обзор действий, предпринятых для их устранения. Данная информация должна быть раскрыта достаточно подробно, чтобы читатели отчета о соблюдении могли понять контекст, последствия, ожидаемые результаты, а также период реализации любых предпринятых действий.

- 2 Предоставить достаточные, отвечающие требованиям, объективные факты, позволяющие:

- продемонстрировать, что при иных обстоятельствах компания соответствует Принципам;
- подтвердить ее описание отклонений от соответствия;
- подтвердить разработанный компанией план действий по устранению отклонений.

В дополнение к перечисленному в таблице выше могут возникать и другие сценарии, например, связанные с ложными заявлениями, искажениями или сокрытием информации, имеющей отношение к соответствию компании Принципам, что в итоге приведет к несоответствию. Они могут быть существенными (например, сокрытие значимого трудового спора) или несущественными (например, заявленное использование энергоресурсов не соответствует действительности менее чем на 1 %). Данная информация станет фундаментом для профессионального заключения аудитора, которому следует принимать во внимание критерии существенности, приведенные в начале задания, для определения необходимой для раскрытия информации в отчете о соблюдении RGMPs, основываясь на том, будут ли эти ложные заявления, искажения или сокрытия информации влиять на реакцию или решения читателя. Аудитор также обеспечит наличие в отчете соответствующих предоставленных сведений, чтобы аудит в отношении RGMPs был значимым и заслуживающим доверия.

Таблица 5:

Статус работ, проводимых компанией	Последствия для соответствия RGMPs	Как отражается в заключении об аудите
Самостоятельная оценка соответствия требованиям Принципов не проводилась	Несоответствие требованиям RGMPs	Требования RGMPs не выполняются — измененное заключение аудитора не может быть предоставлено
Внутренние системы и процессы еще не соответствуют RGMPs, но обязательства приняты и имеется план достижения полного соответствия	Не является несоответствием	Никаких последствий для аудита при условии, что результаты самостоятельной оценки и состояние плана действий должным образом отражены в отчете о соблюдении RGMPs
Внутренние системы, процессы или показатели производительности не соответствуют RGMPs и никакого прогресса не наблюдается	Несоответствие требованиям RGMPs	Требования RGMPs не выполняются — измененное заключение аудитора не может быть предоставлено
Внутренние системы, процессы и показатели производительности соответствуют RGMPs, но впоследствии деятельность некоторое время не соответствовала Принципам. (Это может быть связано с временными упущениями в управленческом контроле или другими изменениями в компании, которые привели к тому, что некоторые операции не соответствовали требованиям)	Несоответствие требованиям RGMPs	Никаких последствий для аудита при условии, что в отчете о соблюдении RGMPs отражено несоответствие, а также кратко изложен план действий, предпринятых для достижения соответствия

Приложение 1: Образец годового отчета о внедрении Принципов ответственной добычи золота

Ниже приведен пример, в том числе по содержанию, раскрытия компанией информации о реализации RGMPs. Этот отчет может быть отдельным отчетом или разделом веб-сайта компании, годовым отчетом или отчетом об устойчивом развитии. Он также может быть в форме заявления члена Совета директоров, генерального директора или самого старшего руководителя, ответственного за ESG или устойчивое развитие.

Содержание конкретного отчета будет варьироваться в зависимости от вида, размера и сложности структуры организации, проведенной самооценки и систем и процессов, используемых для обеспечения соответствия RGMPs. Компании должны самостоятельно принимать решение о том, какие факты подходят в определенных обстоятельствах и имеют значение для читателя. В отчете должно быть достаточно информации, чтобы надлежащим образом проинформировать ключевые заинтересованные стороны, включая инвесторов, сообщества, правительства, регулирующие органы и организации в цепи поставок, о том, что компания соответствует требованиям RGMPs.

Объем, степень детализации и содержание сведений, которые обнаружит внедряющая RGMPs компания, должно обсуждаться с аудитором в ходе аудиторского задания. Для составления отчета также может быть полезно проведение консультаций с заинтересованными сторонами и пользователями отчета.

Приверженность RGMPs

[Название компании] серьезно относится к нашей ответственности за ответственное производство золота. В целях демонстрации этого обязательства компания подтвердила приверженность принципам ответственной добычи золота (далее — Принципы), разработанным Всемирным советом по золоту.

При соответствии Принципам мы имеем:

- разработку и внедрение политик, систем, процессов и средств контроля, обеспечивающих соответствие компании Принципам;
- раскрытую информацию, которая помогает внешним заинтересованным сторонам понять, каким образом достигается соответствие Принципам;

- проведенный независимый аудит всех процессов для упрочения уверенности и доверия к процессам и выводам у заинтересованных сторон;
- раскрытые инциденты или события, которые привели к возникновению ситуации несоответствия, и шаги, которые будут предприняты для ее исправления.

Границы реализации RGMPs

Границы реализации RGMPs охватывают все горнодобывающие работы и технологические операции, которые напрямую контролируются компанией. Эти границы соответствуют границам отчетности, которые компания соблюдает в открытой отчетности по устойчивому развитию [и годовом отчете].

[Либо необходимо пояснить, как они отличаются и почему, например: «следующие совместные предприятия, которые не указываются в нашем отчете по устойчивому развитию или годовом отчете, включены в этот отчет по следующим причинам:...»]

Описание [прогресса в достижении/достижения] в соответствии Принципам компании [название компании]

[Опишите достаточно подробно, чтобы читатель мог понять статус соответствия. Если компания полностью соблюдает Принципы, то достаточно простого описания этого, хотя рекомендуется предоставлять дополнительные сведения, подтверждающие или закрепляющие соответствие. Раскрытие информации может быть представлено в форме таблицы, где перечислены все Принципы, возможно, со ссылкой на соответствующие политики или системы управления, а также статус соответствия на каждом проектом участке, включая сбалансированный отчет о достижениях и проблемах. Также приемлемо и более повествовательное описание, которое сопровождается ссылками на другие публикации по ESG.]

В тех случаях, когда компании все еще работают над соответствием, необходимо предоставить достаточно подробную информацию, например...]

На [дата] статус соответствия RGMPs следующий:

- На 6 (из 10 существующих) наиболее крупных производственных объектах (по объемам производства) действуют системы, процессы и средства контроля, которые должным образом соответствуют Принципам 2, 3, 5 и т. д., но при этом требуется дальнейшее проведение работ по внедрению систем, направленных на обеспечение соответствия остальным Принципам на других производственных объектах
- Что касается показателей производительности, особое внимание необходимо обратить на производственные объекты «х» и «у», где в течение года случилось несколько инцидентов, включая крупное происшествие, которое более подробно описано на странице «z» Отчета по устойчивому развитию
- В компании имеется подробный план действий по устранению выявленных проблем, а на производственном объекте «у» с [дата] проводятся комплексные мероприятия по устранению недостатков с целью...].

[В первые годы внедряющая компания также может описать статус самостоятельной оценки RGMPs, например...]

В течение года, завершившегося [дата], мы инициировали проведение самооценки политик, внутренних систем, процессов и средств контроля компании на предмет соответствия Принципам. Проведенная самооценка охватывает следующие аспекты нашей деятельности:

- Самостоятельная оценка была завершена для проектных участков xxx [опишите причины выбора этих участков].
- Самостоятельная оценка соответствия Принципам уууу [Если не все, то опишите причины фокуса на определенных Принципах].
- [Описать процесс самооценки и то, как она проводилась, например, ...] Посещение старшими отраслевыми специалистами х производственных объектов организации и сбор информации о производственных объектах местным руководством и ее сравнение с информацией, имеющейся в головном офисе.

Описание несоответствия

[Ключевым фактором поддержания соответствия Принципам является успешное исполнение плана мероприятий по устранению недостатков применительно к любым выявленным несоответствиям.]

Компания [наименование компании] располагает системами для контроля соблюдения политик и процессов, в том числе связанных с соответствием RGMPs. В течение [год] стало очевидно, что на руднике [рудник ABC] не соблюдались новые политики и процессы, связанные с Принципами [у] в период с [дата] по [дата]. Возникшая ситуация была всесторонне изучена, после чего был составлен план мероприятий по устранению недостатков, и в течение трех месяцев были внесены необходимые изменения. В ходе последующего мониторинга и посещения с проверкой на этом объекте не было выявлено новых нарушений.

Исходя из проведенных процедур контроля, за исключением описанной выше ситуации, компания соответствовала Принципам ответственной добычи золота в течение и по истечении этого года, завершившегося [дата].

Ссылка на аудиторское соглашение

Компания воспользовалась услугами аудиторской компании [название аудиторской компании]. Независимый аудиторский отчет находится на странице или по электронному адресу [номер страницы/веб-ссылка].

Приложение 2. Пример независимого аудиторского отчета

Этот отчет имеет только иллюстративный характер. Используемый формат отчетности должен соответствовать применяемому стандарту подготовки отчетов и проведения аудита.

Независимый аудиторский отчет для формирования ограниченной уверенности, предоставляемый директорам компании [название компании]

Компания [название компании] (далее — Компания) поручила нам провести аудит для формирования ограниченной уверенности в отношении ее соблюдения Принципов ответственной добычи золота за год, завершившийся [дата].

Аудиторское заключение

Основываясь на проведенных нами процедурах и полученных подтверждающих материалах, мы не получили свидетельств того, что уровень соответствия компании Принципам, изложенный в [указать, где он изложен в Отчете о RGMPs] на [дата], является неверным. Данное заключение необходимо трактовать в контексте изложенного в оставшейся части отчета.

Объем аудита

Объем аудита включает обзор опубликованных компанией сведений [указать, где эти публикации можно найти], а также основных систем, процессов и показателей производительности с точки зрения соответствия требованиям RGMPs. Иллюстративные критерии соответствия компании Принципам ответственной добычи золота изложены в Дополнении: Руководство по внедрению и обеспечению RGMPs.

Ответственность компании и независимого практикующего специалиста

Руководители компании отвечают за то, что компания будет разрабатывать, внедрять, использовать и контролировать действия, процессы и средства контроля, направленные на соблюдение политик и процедур, которые соответствуют Принципам. Они также отвечают за подготовку и презентацию отчета о реализации RGMPs.

В наши обязанности входит выполнение аудиторского задания для формирования ограниченной уверенности и подготовка заключения по результатам выполненной работы. Мы выполнили задание по подтверждению достоверности информации, с соблюдением [изложить подробную информацию о применяемых стандартах и включить в этот отчет дополнительные пункты, предусмотренные этими стандартами] и принципов, изложенных в Основах аудита соблюдения Принципов ответственной добычи золота и Дополнении: Руководство по внедрению и обеспечению RGMPs.

Объем процедур, используемых для сбора фактов при выполнении аудиторского задания для формирования ограниченной уверенности, — меньше, чем для формирования [умеренного, среднего или высокого⁴] уровня уверенности, и поэтому предполагаемым результатом является формирование более низкого уровня уверенности.

Выполненные процедуры по формированию ограниченной уверенности

[Опишите проведенные аудиторские процедуры, например:

Мы планировали и работали над тем, чтобы получить все свидетельства, информацию и объяснения, которые считаем необходимыми и которые имеют отношение к изложенному выше объему работ. Это включало в себя:

- Запросы руководству с целью получить представление о процессах компании и наличии протоколов по управлению рисками
- Запросы персоналу, который отвечает за выполнение работы на уровне компании и на отдельных объектах, а также за подготовку связанных с RGMPs публикаций
- Посещение следующих действующих горнодобывающих объектов, которые были выбраны для рассмотрения профиля рисков: [перечень объектов]
- Оценка соответствия политик и процедур, а также средств внутреннего контроля, применяемых компанией с целью обеспечения соответствия Принципам
- и т. д.].

4 [включить текст, разъясняющий, что ISAE 3000 рассматривает ограниченный и разумный уровни уверенности, а Стандарт верификации AA1000AS рассматривает низкий, средний и высокий уровни уверенности, поэтому в любом случае низкая или ограниченная уверенность не является такой масштабной, как уверенность других уровней]

Внутренние ограничения

Нефинансовая информация, такая как соответствие компанией Принципам, в большей степени попадает под внутренние ограничения, чем финансовая информация, поскольку содержит в большей степени качественные показатели по предмету рассмотрения и подразумевает использование особых способов выявления соответствия. Отсутствие значительного объема устоявшейся практики, по которой можно проводить оценку нефинансовой информации, позволяет использовать другие приемлемые методы измерения и может повлиять на возможность сравнения разных предприятий, в том числе за разные периоды времени.

Заявление о независимости и ключевых компетенциях

При выполнении наших обязательств мы [применяли/соблюдали] [указать любые применимые этические/независимые стандарты компетентности/контроля качества].

Мы подтверждаем, что удовлетворяем критериям аудиторов, как это определено в Основах аудита соблюдения Принципов ответственной добычи золота и Дополнении: Руководство по внедрению и обеспечению RGMPS, выпущенное Всемирным советом по золоту.

[ОСНОВАНИЯ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Включить пункт об основании для квалификационного заключения, при необходимости]

[Подпись]

[Аудиторская компания]

[Местоположение]

[Дата]

Приложение 3: Часто задаваемые вопросы

Внедрение RGMPs

Кто проводит оценку степени несоответствия и нужно ли делать ее аудит в течение первого и второго года?

Как описано в **Разделе 3.3**, допускается трехлетний период реализации RGMPs. В течение первого и второго года компания обязана проводить самостоятельную оценку на всех соответствующих производственных участках, чтобы определить соответствие Принципам. Самостоятельная оценка позволяет определить те области, в которых для достижения соответствия Принципам может потребоваться дополнительная работа. Проведение самостоятельной оценки и будет процессом аудита в течение первого и второго года.

Можно ли достичь полного соответствия до наступления третьего года?

Да, многие компании уже соблюдают некоторые или все Принципы. Они могут проходить аудит в течение трехлетнего периода по мере готовности и уверенности в своем соответствии.

Что если применение Принципов противоречит местному законодательству или нормативно-правовым актам?

Если местное законодательство прямо запрещает удовлетворение требования(-ий) Принципов, то местные законы или нормативно-правовые акты будут иметь приоритет перед Принципами. Однако внедряющая компания должна будет привести причину, по которой не может реализовать конкретный(-ые) Принцип(-ы), и описать меры, которые были предприняты для удовлетворения общего духа или намерения Принципов. Если это будет сделано, то аудитор не станет рассматривать такой факт как несоответствие, поскольку Принцип 1.1 утверждает, что внедряющие компании должны, как минимум, соблюдать законодательства своей страны и стран, в которых они ведут деятельность, а также соответствующее международное право. Однако если присутствует простое расхождение между Принципами и местным законодательством и нормативно-правовыми актами, т. е. Принципы предусматривают показатели эффективности, которые выходят за рамки местных законов, то внедряющие компании должны соблюдать те предписания, которые выдвигают больше требований.

Что если местное законодательство и нормативно-правовые акты страны мягче или легче для соблюдения нежели какой-либо Принцип RGMPs?

В таком случае Принципы будут иметь приоритет перед местными законами или нормативно-правовыми актами, и внедряющая компания должна выйти за рамки местных требований для соответствия Принципам.

Как справиться с ретроспективным применением RGMPs?

Некоторые Принципы могут быть более, некоторые менее применимы на разных этапах жизненного цикла рудника, т. е. разведки, разработки, эксплуатации, закрытия. Например, в связи с Принципом 2.4, хотя оценка и управление воздействием на общество и окружающую среду должны выполняться в течение всего жизненного цикла рудника (что является обязательным условием его утверждения), основная оценка такого воздействия проводится на этапе разработки. Известно, что многие внедряющие RGMPs компании сделают это на рудниках, которые находятся в стадии эксплуатации или закрытия. Следовательно, вероятно отсутствие возможности реализовать те Принципы, которые главным образом применяются на ранних этапах жизненного цикла рудника. В таких случаях компании могут оценить масштаб применения Принципов в ретроспективе, чтобы оно было практичным, осмысленным и приводило к улучшению социальной лицензии компании на деятельность. Однако полностью ретроспективное применение Принципов не требуется.

Планирование аудиторских заданий

Как часто нужно проводить аудит?

Аудит соответствия компании требованиям RGMPs должен осуществляться раз в год за период предыдущих 12 месяцев.

Аудит проводится на уровне корпорации или проектного участка или на всех уровнях?

Аудит соответствия Принципам проводится в компании в целом, следовательно, требуется подтверждение соответствия на многих уровнях компании: корпорации, региона или страны, если применимо, а также, что важно, на уровне рудника или проектного участка. Аудитор будет проверять реализацию Принципов на проектом участке с целью поддержания общего уровня соответствия компании.

Как выбрать производственные участки для аудита? Сколько производственных участков посещается в рамках аудиторских заданий каждый год?

Это зависит от размера компании и уровня риска каждого участка в отношении вопросов ESG, охватываемых Принципами. Как указано в Разделе 4.3, ожидается, что внедряющая компания проведет оценку рисков на всех своих участках. В рамках процесса планирования оценка рисков будет рассмотрена аудитором. Затем компания и аудитор примут совместное решение о том, какие участки посещать и как они будут год от года чередоваться. Рекомендуется к посещению, ориентировочно, от одного до четырех участков в год в зависимости от размера компании. Аудитор должен стремиться посетить все производственные участки из портфеля компании в течение как минимум трех или пяти лет.

Как аудитор заверяет соответствие компании, если он не посещает каждый участок?

Обычно аудитор начинает анализ в главном офисе компании, чтобы понять, как и в какой степени каждый Принцип применим в компании, а также насколько ее общие и согласованные политики и процессы соответствуют Принципам. Затем аудитор посещает один или несколько производственных участков (в зависимости от величины портфеля объектов), чтобы проверить, как Принципы реализуются на практике. Когда аудиторские задания выполняются несколько лет, в первые годы аудитор

больше знакомится с внедряющей компанией и может стремиться увеличить количество участков для посещения, чтобы убедиться в том, что уровень показателей производительности на всех участках стабильный (даже если фактически степень соответствия Принципам на участках разная). Аудитор может дополнительно провести «дистанционную» проверку выборочных проблемных областей (участка, который не посещает), например, посредством телефонных интервью и рецензирования документации конкретного участка.

Если аудит подтвердил соответствие компании или участка Принципам, нужно ли проходить его повторно?

Аудит проходит ежегодно, поэтому соответствие Принципам необходимо демонстрировать каждый год. Хотя аудитор может полагаться на знания и опыт, полученные в ходе аудита компании в предыдущие года, внедряющая компания должна ежегодно демонстрировать соответствие на всех участках. Если участок был посещен в рамках аудиторского задания и было принято решение о его соответствии Принципам, то его посещение в следующем году маловероятно, поскольку рекомендуется каждый участок посещать по крайней мере каждые три-пять лет. Тем не менее, аудитор может посчитать необходимым постоянно проверять соответствие участка Принципам, особенно при наличии проблем ESG высокого риска, которые необходимо аккуратно решать. В средах с низким уровнем риска это можно делать удаленно (например, посредством телефонного интервью или проверки документов) или сведением информации на корпоративном уровне.

Выбор и привлечение аудитора

Кто выбирает аудитора?

Внедряющая компания выбирает аудитора с помощью критериев, изложенных в **Разделе 2.3** Основ аудита.

Какие критерии наиболее важны для выбора аудитора?

Внедряющая компания должна сделать свой выбор на основе критериев, изложенных в **Разделе 2.3**. Особое внимание следует уделить опыту аудитора по оценке проблем ESG на уровне участка в горнодобывающей промышленности. Это позволит внедряющей компании использовать заключения аудитора и получить максимальную отдачу от процесса аудита.

Сколько времени займет выполнение аудиторских заданий?

Посещение участка в рамках аудиторского задания, вероятно, займет менее одной недели. Фактическое время будет зависеть от размера и сложности участка, количества времени, которое необходимо провести в местных офисах и поездках между офисом и участком и т. д. Время аудита можно сократить путем тщательного планирования и предварительным предоставлением информации, связанной с реализацией Принципов.

Сколько человек в аудиторской команде?

Вероятно, аудиторская команда будет состоять из двух-трех человек. Присутствие нескольких членов в команде гарантирует наличие ряда навыков и сокращает общее время аудита, поскольку интервью можно проводить параллельно, или один аудитор может просматривать документацию, в то время как другой будет проводить интервью.

Как компании следует готовиться к аудиту?

При посещении участка аудитор, путем обсуждения с руководством, будет стараться понять характер и масштабы операций (и более широкий контекст работы), а также то, как Принципы применяются на участке. Аудитор будет изучать документацию, чтобы найти подтверждение словам руководства о том, как Принципы были реализованы, а также отражение любых сложностей с показателями производительности. Внедряющая компания должна подготовить эту документацию заранее.

Несоответствие

Должен ли каждый участок удовлетворять всем 51 RGMPs? Что происходит, если участок не соответствует одному или двум Принципам, но соответствует остальным?

Как указано в [Разделе 3.3](#), на внедрение Принципов отводится трехлетний период. По истечении трех лет ожидается, что внедряющая компания реализует все применимые Принципы во всех существенных аспектах на всех участках в рамках сферы реализации. Если по истечении трех лет отдельные элементы конкретных Принципов реализованы еще не были, то аудит можно все же пройти при условии, что в отчетности компании раскрыто достаточно информации по областям несоответствия, и существует четкий план своевременного устранения несоответствий. Аудитор принимает решение о том, в какой момент компания с множественными несоответствиями считается не удовлетворяющей Принципам, и проверка не может считаться пройденной. Более подробная информация о несоответствии приведена в [Разделе 4.5](#).

Отчетность

Какая отчетность требуется от компании в процессе внедрения RGMPs? Насколько детальными должны быть сведения?

Требования к отчетности компании, внедряющей RGMPs, описаны в [Разделе 3.2](#). Аудитор будет стремиться к тому, чтобы отчетность справедливо и точно отражала внедрение RGMPs в компании. Аудитор представит свои заключения в Аудиторском отчете ([см. Приложение 2](#)).

Ссылки на другие схемы аудита/заверения/сертификации

Как засчитывается прохождение других аудитов и уже выполненные аудиторские задания? Примет ли их аудитор?

Многие компании, внедряющие RGMPs, вводят также и другие стандарты, которые подлежат заверению или сертификации. В тех случаях, когда суть стандартов существенно дублируется (и требования обеспечения схожи), ожидается, что внедряющая компания сможет привлечь одного аудитора для работы над соответствием нескольким стандартам. В тех случаях, когда одного аудитора привлечь невозможно (например, когда определенные стандарты требуют высокоспециализированных или технических аудиторов, такие как сертификация на Цианидный код), ожидается, что аудитор в работе над соответствием RGMPs сможет использовать работу, сделанную другими аудиторами. Более подробно о том, на что следует обращать внимание в контексте RGMPs, прежде чем принимать работу других аудиторов, приведена в [Разделе 4.4](#).

Как я могу использовать соответствие RGMPs для того, чтобы избежать или сократить аудиторские проверки по другим принципам или обязательствам?

Признается, что все больше клиентов, которые занимаются добычей золота (включая переработчиков и производителей, использующих золото в своих продуктах), и инвесторов заинтересовано в происхождении золота и способах его добычи. RGMPs были разработаны для того, чтобы установить надежную и заслуживающую доверия признанную международно основу для ответственной добычи золота. Пройдя стороннюю проверку на соответствие RGMPs, компании могут авторитетно заявлять, что работают ответственно. Ожидается, что это должно уменьшить количество и/или объем аудитов или запросов от клиентов и инвесторов в отношении методов ответственной добычи.

Авторские и другие права

© Всемирный совет по золоту. Все права защищены. Всемирный совет по золоту и знак круга являются торговыми знаками Всемирного совета по золоту и его дочерних компаний.

Все ссылки на LBMA Gold Price используются с разрешения ICE Benchmark Administration Limited и предоставлены исключительно в ознакомительных целях. ICE Benchmark Administration Limited не несет ответственности за точность цен или соответствующих продуктов, которым они могут быть назначены. Прочее содержимое является интеллектуальной собственностью соответствующих третьих сторон, и все права на него сохраняются.

Воспроизведение или распространение любой из представленной здесь информации категорически запрещено без предварительного письменного согласия со стороны Всемирного совета по золоту или других владельцев соответствующих авторских прав, за исключением случаев, специально оговоренных ниже.

Разрешается использование статистических данных в целях обзора и комментирования (включая комментарии в СМИ) в соответствии с добросовестной отраслевой практикой и при соблюдении двух следующих условий: (i) использоваться должны только ограниченные фрагменты статистических данных или аналитики, а также (ii) любое использование статистики должно сопровождаться ссылкой на Всемирный совет по золоту и, в случае необходимости, на Metals Focus, Refinitiv GFMS или другой конкретный сторонний источник.

Всемирный совет по золоту не гарантирует точность или полноту какой-либо информации. Всемирный совет по золоту не несет ответственности за любые убытки или ущерб, понесенные непосредственно или косвенно в результате использования данной информации.

Данная информация не является рекомендацией или предложением по покупке или продаже золота, любых продуктов или услуг, связанных с золотом, или любых других продуктов, услуг, ценных бумаг или финансовых инструментов (все вместе именуется «Услуги»). Инвесторы должны обсудить свои индивидуальные обстоятельства с соответствующими инвестиционными специалистами, прежде чем принимать решение в отношении каких-либо Услуг или инвестиций.

Данная информация содержит утверждения прогнозного характера, где используются слова «верить», «ожидается», «может», «предлагается» или аналогичные, которые основаны на текущих ожиданиях и могут быть изменены. Утверждения прогнозного характера сопряжены с рядом рисков и неопределенностей. Не может быть дано никаких гарантий о том, что какие-либо утверждения прогнозного характера будут в точности достигнуты. Мы не несем ответственности за обновление каких-либо утверждений прогнозного характера.



Переплетная крышка напечатана на бумаге из 100 % вторичного волокна. Продукт отмечен экологическим знаком «Голубой ангел». Производственная мельница сертифицирована по стандарту ISO14001. Волокна прошли бесхлорное отбеливание (без использования элементарного хлора).



Напечатано на бумаге, сертифицированной FSC, которая производится полностью с использованием энергии ветра и состоит из 100% переработанного вторичного волокна.

Данная бумага обладает сертификатом Greed Seal для стандартов FSC, которые способствуют экологически приемлемому, социально и экономически выгодному управлению лесами планеты.

Всемирный совет по золоту
10 Old Bailey, London EC4M 7NG
Великобритания

T +44 20 7826 4700

F +44 20 7826 4799

W www.gold.org