

Заключение Директора по внутреннему контролю и аудиту ОАО «ТВЭЛ» по результатам аудита процесса «Формирование публичной годовой отчетности»

Мы провели аудит процесса формирования публичной годовой отчетности (далее – ПГО) ОАО «ТВЭЛ» за 2013 год.

Наша ответственность заключается в выражении мнения об эффективности системы внутренних контролей процесса формирования ПГО и о соответствии порядка формирования ПГО требованиям действующего законодательства, стандартов Госкорпорации «Росатом», внутренних нормативных документов ОАО «ТВЭЛ» в области публичной отчетности.

Мы проводили аудит в соответствии с «Порядком планирования и проведения внутренних аудитов бизнес-процессов, осуществляемых в ОАО «ТВЭЛ» и обществах, входящих в контур управления Топливной компании», утвержденным приказом президента ОАО «ТВЭЛ» от 14.12.2011 № 271.

Аудит включал в себя выполнение следующих процедур:

- анализ соответствия порядка формирования ПГО требованиям действующего законодательства, стандартам Госкорпорации «Росатом», внутренних нормативных документов ОАО «ТВЭЛ» в области публичной отчетности;
- оценка эффективности системы управления рисками, присущими процессу;
- оценка качества формализации и регламентации процесса формирования ПГО;
- анализ дизайна ключевых контрольных процедур и тестирование их операционной эффективности;

Кроме того, по итогам аудита нами разработаны рекомендации, направленные на развитие и повышение эффективности системы внутренних контролей процесса формирования ПГО.

Нами не было отмечено каких-либо фактов ограничения объема аудита со стороны менеджмента и сотрудников структурных подразделений ОАО «ТВЭЛ».

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение об эффективности системы внутреннего контроля.

По нашему мнению система внутренних контролей процесса эффективна и процесс формирования Годового отчета ОАО «ТВЭЛ» соответствует действующему законодательству, Политике Госкорпорации «Росатом» в области публичной отчетности и требованиям внутренних нормативных актов ОАО «ТВЭЛ», регламентирующим процесс формирования ПГО.

Директор по
внутреннему контролю и аудиту, CIA

Г.И. Боброва

Независимое аудиторское заключение по заверению нефинансовых данных Годового отчета ОАО «ТВЭЛ» за 2013 год

Введение

Объектом заверения является проект публичного годового отчета ОАО «ТВЭЛ» (далее – Отчет) за период с 1 января по 31 декабря 2013 г.

Настоящее заключение адресовано рабочей группе по подготовке публичного годового отчета и руководству ОАО «ТВЭЛ».

Ответственность сторон

Руководство ОАО «ТВЭЛ» несет полную ответственность за составление и достоверность указанного Отчета.

Мы несем ответственность за результаты работы по независимому заверению Отчета только перед ОАО «ТВЭЛ» в рамках согласованного с ним задания и не принимаем на себя никакой ответственности перед любым третьим лицом.

Объем, критерии и уровень заверения

Объектом заверения является Отчет ОАО «ТВЭЛ» на русском языке, включающий информацию по ключевым компаниям ТК ТВЭЛ в рамках заявленного контура консолидации. Отчет оценивался по следующим критериям:

- характер и степень соблюдения Компанией принципов стандарта AA1000 Accountability Principle Standard 2008 – инклюзивность (вовлеченность), существенность, восприимчивость;
- соответствие Отчета уровню А+ (самооценка компании) согласно Руководству GRI G3.1;
- соответствие Отчета Политике Госкорпорации «Росатом» в области публичной отчетности и Типовому Стандарту публичной годовой отчетности ключевых организаций Госкорпорации «Росатом».

Наша проверка планировалась и осуществлялась в соответствии со Стандартом заверения AA1000 Assurance Standard 2008 и Международным стандартом ISAE 3000 «Задания по заверению помимо аудита и обзора исторической финансовой информации».

Заверение соответствует типу 2 согласно определению стандарта AA1000AS 2008 с учетом ограничений, указанных в разделе «Границы заверения» настоящего заключения.

При оказании услуг нами соблюдены следующие требования в отношении уровня заверения:

- умеренный (moderate) – в соответствии со стандартом AA1000AS 2008;
- ограниченный (limited) – в соответствии со стандартом ISAE 3000 «Задания по заверению помимо аудита и обзора исторической финансовой информации».

Осуществленная нами в рамках вышеуказанных уровней заверения выборочная верификация информации в Отчете не может претендовать на обеспечение высокого уровня гарантий для заверения. Работа по заверению основывалась на представленной руководством Общества и его работниками подтверждающей информации, на данных из доступных источников и аналитических методах подтверждения. В отношении количественной информации, содержащейся в Отчете, проведенная работа не может считаться достаточной для выявления всех возможных неточностей и искажений. Тем не менее собранные нами подтверждения достаточны для формирования нашего мнения в соответствии с вышеуказанными уровнями заверения.

Методология заверения

В рамках работ по заверению выполнены следующие процедуры:

- Изучение и тестирование на выборочной основе систем и процессов, реализованных ОАО «ТВЭЛ» в целях обеспечения и анализа соответствия деятельности принципам AA1000APS 2008, а также управления результативностью в области устойчивого развития.
- Анкетирование и проведение интервью с представителями руководства ОАО «ТВЭЛ», дочерних обществ ОАО «ВПО «Точмаш» и ОАО «МЗП».
- Сбор доказательств, подтверждающих практическую реализацию системных процессов, реализующих принципы AA1000APS 2008.
- Проведение интервью с персоналом ОАО «ТВЭЛ», дочерних обществ ОАО «ВПО «Точмаш» и ОАО «МЗП», изучение документов и заявлений менеджмента с целью получения подтверждений в отношении соответствия деятельности принципам AA1000APS 2008.
- Участие в диалогах и общественных консультациях ОАО «ТВЭЛ» с заинтересованными сторонами, изучение протоколов диалогов и заключения по итогам общественного заверения Отчета.
- Изучение материалов, связанных с деятельностью Комиссии заинтересованных сторон ОАО «ТВЭЛ».
- Изучение имеющейся на сайтах ОАО «ТВЭЛ» и дочерних компаний информации, касающейся деятельности в контексте вопросов устойчивого развития.
- Изучение опубликованных заявлений третьих лиц, касающихся экономических, экологических, социальных аспектов деятельности ОАО «ТВЭЛ» с целью проверки обоснованности заявлений, сделанных в Отчете.
- Анализ нефинансовой отчетности отечественных и иностранных компаний, работающих в области фабрикации ядерного топлива, конверсии и обогащения урана, в целях бенчмаркинга.
- Анализ действующей в ОАО «ТВЭЛ» системы внутреннего контроля и аудита в части проверки соответствия порядка формирования публичного годового отчета требованиям действующего законодательства, стандартов Госкорпорации «Росатом», внутренних нормативных документов ОАО «ТВЭЛ» в области публичной отчетности.
- Выборочное изучение документов и данных о результативности существующих в ОАО «ТВЭЛ» систем управления экономическими, экологическими и социальными аспектами устойчивого развития.
- Изучение действующих процессов сбора, обработки, документирования, верификации, анализа и отбора данных, подлежащих включению в Отчет.
- Проверка адекватности утверждений, заявлений и данных, включенных в Отчет.
- Анализ информации в Отчете на соответствие принципам Стандарта AA1000 APS 2008, рекомендациям GRI G3.1 (уровень А+), Политике Госкорпорации «Росатом» в области публичной отчетности и Типовому Стандарту публичной годовой отчетности ключевых организаций Госкорпорации «Росатом».

Границы заверения

Заверение ограничено временными рамками отчетного периода (01.01.– 31.12.2013 г.). Оценка надежности представленной в Отчете информации о результативности производится только в отношении соответствия рекомендациям Руководства GRI G3.1 для уровня А+.

В отношении показателей количественного характера проводится оценка соответствия данным аудированной бухгалтерской отчетности, а также предоставленным нам документам внешней и внутренней отчетности в части прочих экономических, экологических и социальных аспектов деятельности.

Заверение не проводится в отношении заявлений прогнозного характера, а также заявлений, выражающих мнения, убеждения или намерения ОАО «ТВЭЛ» предпринять какие-либо действия, относящиеся к будущему времени.

Заверение в отношении заявлений, в качестве источников которых в Отчете указаны экспертные суждения, не проводится.

Настоящее заключение дано только в отношении версии Отчета, представленной на русском языке в формате MS Word и содержащей информацию, как подлежащую публикации в печатной форме, так и в электронном виде на сайте ОАО «ТВЭЛ». При наличии расхож-

дений настоящее заключение имеет приоритет по отношению к версии нашего заключения, подготовленного отдельно в отношении версии Отчета на английском языке. Мы не имели возможности удостовериться факт публикации Отчета на сайте ОАО «ТВЭЛ» в связи с тем, что дата подписания настоящего заключения предшествовала планируемой дате публикации Отчета на сайте Общества.

Выводы

Следующие выводы основаны на проведенной нами работе по заверению, выполненной в объеме и границах, указанных выше:

- Отчет в целом адекватно отражает реализованные механизмы управления и показатели результативности ОАО «ТВЭЛ» в отношении деятельности по экономическим, социальным и экологическим аспектам устойчивого развития.
- В результате и в пределах проведенной нами работы мы не обнаружили существенных искажений в отношении приведенной в Отчете информации, раскрывающей деятельность ОАО «ТВЭЛ» в области устойчивого развития и ее результаты.

Характер и степень соблюдения принципов AA1000 APS 2008

В результате и в пределах проведенной нами работы мы не обнаружили существенных несоответствий критериям стандарта AA1000 APS 2008 в части соблюдения принципов (вовлеченность, существенность, восприимчивость).

Соответствие Отчета уровню А+ согласно Руководству GRI G3.1

В целях формирования мнения по данному вопросу нами был проведен анализ соблюдения при подготовке Отчета рекомендаций GRI G3.1 в отношении стандартных элементов отчетности для заявленного уровня применения.

Принципы для определения содержания Отчета

Существенность

- Информация, включенная в Отчет, охватывает темы и показатели результативности, которые отражают существенные воздействия ОАО «ТВЭЛ» на экономику, окружающую среду и общество или могут существенно повлиять на оценки и решения заинтересованных сторон.
- Определены и согласованы с заинтересованными сторонами две приоритетные темы Отчета – «Инновационный потенциал – основа развития ТК «ТВЭЛ» и «Управление социальным капиталом ТК «ТВЭЛ».
- В Отчете затронуты основные темы, поднимаемые в отчетах зарубежных компаний аналогичного профиля.

Охват заинтересованных сторон

- ОАО «ТВЭЛ» представило в Отчете информацию о заинтересованных сторонах и механизмах учета их интересов при определении содержания Отчета.

Контекст устойчивого развития

- Отчет представляет результаты деятельности ОАО «ТВЭЛ» в широком контексте устойчивого развития, учитывающем различные аспекты производственно-экономического, социального и экологического характера.

Полнота

- В рамках заявленных границ Отчет с достаточной степенью полноты охватывает информацию о деятельности ОАО «ТВЭЛ».
- Границы Отчета включают Общество и его ДЗО и соответствуют контуру управленческой отчетности ТК «ТВЭЛ».

- Некоторые показатели результативности раскрыты не полностью в сравнении с рекомендациями, изложенными в системе протоколов к показателям GRI (см. раздел «Стандартные элементы отчетности», подраздел «Показатели результативности»).

Принципы для обеспечения качества Отчета

Сбалансированность

- Отчет имеет сбалансированный характер, отражает как результаты деятельности, так и вопросы, требующие решения.

Сопоставимость

- Сопоставимость Отчета с нефинансовой отчетностью других организаций обеспечивается применением Руководства GRI G3.1 в качестве основы для раскрытия показателей результативности в области устойчивого развития.
- Сопоставимость финансовой информации по отношению к отчетности других компаний обеспечивается не в полной мере в связи с применением требований российского законодательства в области бухгалтерской отчетности (а не международных стандартов финансовой отчетности) для ее раскрытия.
- Большинство цифровых показателей приведено в трехлетней динамике, что позволяет провести анализ тенденций развития деятельности Общества.

Точность

- Точность представления фактической информации в Отчете достаточна для того, чтобы заинтересованные стороны могли оценить результаты деятельности ОАО «ТВЭЛ» в области устойчивого развития.
- Расчеты Показателей результативности базируются на методиках, утвержденных в рекомендациях GRI G3.1, Стандарте публичной годовой отчетности ОАО «ТВЭЛ», методике Госкорпорации «Росатом».

Своевременность

- Отчет подготовлен с целью его представления к Годовому Собранию акционеров.

Ясность

- В целом информация представлена в Отчете ясно и доступно для разных групп заинтересованных сторон.
- В Отчете представлено приложение «Глоссарий и сокращения», облегчающее понимание представленной информации пользователями Отчета.

Надежность

- Представленная в Отчете информация о результативности базируется на документах внутренней отчетности ТК «ТВЭЛ» и ГК «Росатом», а также отчетности, представленной в контролирующие органы.
- Вопросы проверки эффективности контроля и порядка формирования нефинансовой отчетности входят в компетенцию Блока директора по внутреннему контролю и аудиту. По результатам аудита процесса формирования публичной годовой отчетности было сформировано соответствующее Заключение;
- Нами не обнаружены факты, ставящие под сомнение надежность приведенной в Отчете информации.

Стандартные элементы отчетности

Стратегия и характеристика

- В Отчете в основном представлена информация в области устойчивого развития, которая должна быть раскрыта в соответствии с рекомендациями GRI G3.1 по определению содержания Отчета.

Подходы в области менеджмента

- В Отчете отражены подходы в области менеджмента по всем существенным аспектам производственной, экономической, социальной и экологической сфер.

Показатели результативности

- Все существенные показатели раскрыты в Отчете в соответствии с протоколами GRI G3.1, за исключением показателей результативности EN1, EN2, EN4, EN16, EN18, EN21 (раскрыты не в полном объеме, исходя из требований протоколов GRI G3.1, с указанием причин неполного раскрытия), EC2, PR3, PR4, PR8 (неприменимы к ОАО «ТВЭЛ»).
- Раскрытие показателей результативности соответствует требованиям GRI G3.1 для уровня «А+».

Соответствие Отчета Политике Госкорпорации «Росатом» в области публичной отчетности и Типовому Стандарту публичной годовой отчетности ключевых организаций Госкорпорации «Росатом»

Процесс публичной отчетности, структура и содержание Отчета в целом соответствуют требованиям Политики Госкорпорации «Росатом» в области публичной отчетности и Типовому Стандарту публичной годовой отчетности ключевых организаций Госкорпорации «Росатом». В отчете не отражены следующие индикаторы публичной отчетности Госкорпорации «Росатом»: 3.1.1, 12.1.9. Частично раскрыты следующие индикаторы: 2.2.3, 4.4.3, 5.2.1, 5.2.3, 7.2.1, 11.1.12, 11.2.1, 11.2.3, 11.3.9.

Рекомендации

- Раскрытие показателей GRI целесообразно осуществлять в привязке к целевым значениям.
- Увеличить степень раскрытия показателей, в отношении которых протоколы GRI учтены не в полной мере (частичное раскрытие), либо сообщить в следующем Отчете о планируемых сроках их полного раскрытия.
- Обеспечить более четкое следование рекомендациям GRI при формировании указателя содержания GRI (стандартный элемент 3.12).
- В случае значительных отклонений количественных показателей от тенденций и/или средних значений давать разъяснения в тексте о причинах таких отклонений.
- Учесть замечания, содержащиеся в вышеприведенных разделах настоящего заключения.

Заявление о компетентности и независимости

ЗАО «ЭНПИ Консалт» — это независимая аудиторская организация, профессионально оказывающая услуги по заверению. ЗАО «ЭНПИ Консалт» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Институт профессиональных аудиторов» и ведет свою деятельность в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров IFAC. В компании действует система контроля качества аудиторских услуг, включая контроль соблюдения этических норм.

ЗАО «ЭНПИ Консалт» официально заявляет, что настоящее Заключение представляет оценку независимого аудитора. ЗАО «ЭНПИ Консалт» и его сотрудники не имеют никаких отношений с ОАО «ТВЭЛ», его дочерними и зависимыми организациями, которые могли бы привести к конфликту интересов при оказании услуг по независимому заверению Отчета.

ЗАО «ЭНПИ Консалт» является организационным стейкхолдером GRI, лицензированным провайдером услуг по заверению в соответствии с требованиями стандарта AA1000 AS.

В команду по оказанию услуг по заверению отчетности в области устойчивого развития включены специалисты ЗАО «ЭНПИ Консалт», имеющие необходимый опыт оказания услуг по аудиту, подготовке отчетности в соответствии с GRI G3.1, а также сертификаты GRI. Руководитель проекта прошел подготовку по заверению отчетности в области устойчивого развития в учебном центре Accountability и имеет сертификат CSAP.

Заместитель Генерального директора
Закрытого акционерного общества «ЭНПИ Консалт»



В.Ю. Скобарев

Москва, 19 мая 2014 г.