

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.