

Приложение № 9

Заключение нефинансового аудитора


ЭНПИ[®] КОНСАЛТ
АУДИТОРСКО • КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

117630, Москва
Старокалужское шоссе, 65
Т/ф.: (495) 221-73-79
E-mail: npp@npg.ru
www.npg.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам независимого заверения
Публичного годового отчета
Открытого акционерного общества
**«Нижегородская инжиниринговая компания
«Атомэнергопроект»**

за 2012 год

г. Москва


Министерство
Энергетики
России


ИНСТИТУТ
ИТАР
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
АУДИТОРОВ

Независимая фирма «ЭНПИ Консалт», член
«Мюр Стивенс Интернешнл Лимитед»,
фирмы-члены в основных городах всего мира;
в ассоциации с АКГ «МООР СТИВЕНС РУС»

2

Введение

Объектом заверения является Отчет о деятельности в области устойчивого развития Открытого акционерного общества «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект» (далее – Отчет) за период с 1 января по 31 декабря 2012 г.

Настоящее заключение адресовано руководству Открытого акционерного общества «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект» (далее – ОАО «НИАЭП»).

Ответственность сторон

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

Мы несем ответственность за результаты работы по независимому заверению Отчета только перед ОАО «НИАЭП» 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, включающий информацию по центральному офису и филиалам ОАО «НИАЭП»; по вопросам управления персоналом частично отражена деятельность дочерних обществ (далее – ДЗО); по отдельным аспектам деятельности также отражена информация по контролируемой организации ЗАО «Атомстройэкспорт».

Отчет оценивался по следующим критериям:

- характер и степень соблюдения Компанией принципов стандарта AA1000 Accountabilty Principle Standard 2008 – инклюзивность (вовлеченность), ответственность, восприимчивость.
- соответствие Отчета уровню A+ (самооценка компании) согласно Руководству GRI G3.1.

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 AA1000 AS 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 предоставленной 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 "НИАЭП" в целях обеспечения и анализа соответствия деятельности принципам AA1000 APS, а также управления результативностью в области устойчивого развития.
- Сбор доказательств, подтверждающих практическую реализацию системных процессов, реализующих принципы AA1000 APS.
- Анкетирование и проведение интервью с представителями менеджмента ОАО "НИАЭП".
- Изучение документов и заявлений менеджмента с целью получения подтверждений в отношении соответствия деятельности принципам AA1000 APS.
- Изучение протоколов общественных диалогов и консультаций с заинтересованными сторонами.
- Изучение заключения по итогам общественного заверения Отчета.
- Изучение имеющейся на сайтах ОАО "НИАЭП" информации, касающейся деятельности в контексте вопросов устойчивого развития.
- Изучение опубликованных заявлений третьих лиц, касающихся экономических, экологических, социальных аспектов деятельности ОАО "НИАЭП" с целью проверки обоснованности заявлений, сделанных в Отчете.
- Анализ нефинансовой отчетности иностранных компаний аналогичного сегмента рынка в целях бенчмаркинга.
- Анализ используемых в Обществе процессов внутреннего аудита нефинансовой отчетности.
- Выборочное изучение документов и данных о результативности существующих в ОАО "НИАЭП" 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, рекомендациям GRI G3.1 (уровень A+).

Границы заверения

Заверение ограничено временными рамками отчетного периода (01.01.-31.12.2012 г.).

Оценка надежности представленной в Отчете информации о результативности производится только в отношении соответствия рекомендациям Руководства GRI G3.1 для уровня A+.

Заверение в отношении достоверности раскрытых в Отчете показателей результативности количественного характера ограничено оценкой соответствия данным аудированной бухгалтерской отчетности, а также предоставленным нам документам внешней и внутренней отчетности в части прочих производственно-экономических, а также экологических и социальных аспектов деятельности.

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

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

4

Заверение проводится только в отношении версии Отчета, представленной на русском языке в формате MS Word.

Выводы

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

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

Характер и степень соблюдения принципов AA1000 APS**Вовлеченность**

- ОАО "НИАЭП" взаимодействует с широким кругом заинтересованных сторон. В процессе подготовки Отчета ОАО "НИАЭП" провело три диалога с заинтересованными сторонами, а также общественные консультации по проекту Отчета.
- Общество использует различные способы взаимодействия, специфические для различных групп заинтересованных сторон, в т.ч. совместные мероприятия, интернет-сайт Общества, публикации в СМИ и др.
- Проведенная нами работа позволяет сделать вывод о том, что ОАО "НИАЭП" понимает состав своих заинтересованных сторон и имеет механизмы взаимодействия с ними и учета их мнений в рамках своей деятельности.

Существенность

- Отчет отражает существенные для основных заинтересованных сторон аспекты деятельности ОАО "НИАЭП" в экономической, социальной и экологической сферах.
- Концепция Отчета, включая ключевые темы и показатели результативности, была представлена на первом диалоге с заинтересованными сторонами и доработана по результатам сделанных ими замечаний.

Восприимчивость

- Отчет демонстрирует стремление ОАО "НИАЭП" учитывать существенные интересы заинтересованных сторон в своей деятельности. В Отчете представлена информация о предложениях заинтересованных сторон, сделанных в рамках общественных диалогов и консультаций по Отчету. По всем замечаниям и предложениям Общество внесло исправления в настоящий Отчет или приняло на себя обязательства на следующий отчетный период.

Соответствие Отчета уровню A+ 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 принципов и 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 "НИАЭП" на экономику, окружающую среду и общество или могут существенно повлиять на оценки и решения заинтересованных сторон.

Охват заинтересованных сторон

- ОАО "НИАЭП" представило в Отчете информацию о заинтересованных сторонах и механизмах учета их интересов при определении содержания Отчета.

Контекст устойчивого развития

- Отчет представляет результаты деятельности ОАО "НИАЭП" 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 "НИАЭП", а также в существенных аспектах по дочерним организациям.
- В целях обеспечения полноты раскрытия информации Общество применило отраслевой технический протокол GRI для строительных организации.

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 норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учёту (а не международных стандартов финансовой отчетности) для ее раскрытия.
- Большинство цифровых показателей приведено в трехлетней динамике и с прогнозными значениями на следующий год, 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 "НИАЭП" в области устойчивого развития.
- Расчеты Показателей результативности базируются на методиках, утвержденных в протоколах к показателям GRI G3.1.

Своевременность

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

6

Ясность

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

Надежность

- Представленная в Отчете информация о результативности базируется на документах внутренней отчетности ОАО "НИАЭП" и Госкорпорации «Росатом», а также отчетности, представленной в контролирующие органы.
- Вопросы проверки эффективности контроля и порядка формирования нефинансовой отчетности входят в компетенцию Отдела внутреннего контроля и аудита. В ходе проверки нам были представлены рабочие документы по результатам проведенной проверки.
- Нами не обнаружены факты, ставящие под сомнение надежность приведенной в Отчете информации.

Стандартные элементы отчетности**Стратегия и характеристика**

- В Отчете изложена информация о характеристике организации, стратегии, управлении, обязательствах организации, взаимодействии с заинтересованными сторонами и параметрах Отчета, 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 существенным аспектам производственно-экономической, социальной и экологической сферы, в частности, раскрыты стратегические цели и механизмы их достижения.

Показатели результативности

- Все основные показатели раскрыты в Отчете в соответствии с протоколами к показателям GRI G 3.1.

Общая оценка Отчета

- Проведенная нами работа позволяет сделать вывод о том, что требуемые для обеспечения соответствия Отчета уровню А+ состав и количество раскрытий представлены в Отчете и обоснованно отражены в Указателе содержания GRI.

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».

Рекомендации

1. Рассмотреть возможность повышения степени раскрытия в следующем Отчете информации об управлении персоналом в ДЗО.



7

2. Раскрыть в следующем Отчете информацию о механизмах передачи собственных политик по управлению персоналом в дочерние и зависимые общества.
3. Увеличить степень раскрытия в следующем Отчете информации по Московскому филиалу ОАО "НИАЭП" и компании ЗАО "Атомстройэкспорт".
4. Для обеспечения соответствия лучшим практикам подготовки отчетов аналогичных зарубежных компаний рассмотреть возможность повышения степени раскрытия в следующем Отчете информации о существующей в Обществе политике по внедрению принципов ответственной деловой практики в цепочках поставок.

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 ИФАС. 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 "НИАЭП", 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 G3/3.1, проведению тренингов по подготовке подобной отчетности. Ведущие специалисты прошли подготовку по заверению отчетности в области устойчивого развития в учебном центре Accountability.

Заместитель генерального директора
Закрытого акционерного общества
"ЭНПИ Консалт"

Москва

25 июня 2013 г.



В.Ю.Скобареv