

## О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АО «ТВЭЛ»

Акционерное общество «ТВЭЛ» в своей деятельности руководствуется Политикой внутреннего контроля в области внутреннего контроля Госкорпорации «Росатом» и ее организаций.

С целью выражения компетентного мнения о состоянии внутреннего контроля Общества и его соответствии требованиям, установленным Приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД -7-23/518@, в период с 11.07.2022 по 11.08.2022 проведен независимый внутренний аудит «Оценка системы внутреннего контроля АО «ТВЭЛ» в целях налогового мониторинга».

По результатам проведенной оценки признано, что АО «ТВЭЛ» имеет высокий уровень зрелости системы внутреннего контроля как в целом, так и по отдельным компонентам:

Совокупный подход		Эволюционный подход		Максимальная оценка (в баллах)
Уровень	Кол-во баллов	Уровень	Кол-во баллов	
Общая оценка системы внутреннего контроля организации				
Управляемый	80	Управляемый	76	100
Оценка по компоненту «Контрольная среда организации»				
Совершенствуемый	17	Управляемый	14	20
Оценка по компоненту «Система управления рисками организации»				
Совершенствуемый	14	Совершенствуемый	14	15
Оценка по компоненту «Контрольные процедуры организации»				
Управляемый	20	Управляемый	19	25
Оценка по компоненту «Информационные системы организации»				
Управляемый	18	Управляемый	18	25
Оценка по компоненту «Мониторинг организацией средств контроля»				
Управляемый	11	Управляемый	11	15

*Справочно:*

*В связи с отсутствием методики, строго определяющей подходы к проведению оценки системы внутреннего контроля (далее – СВК) организации, аудиторской группой проведен анализ оценки по двум подходам:*

*- совокупный (расчет общей оценки (баллов) по критерию определенного компонента факторов производится путем суммирования факторов);*

*- эволюционный (расчет баллов и определение уровня производится в строгой последовательности выполнения каждого фактора в соответствии с приложением № 12 «Уровни организации системы внутреннего контроля организации» к Требованиям ФНС России к организации СВК).*

*Диапазоны значений показателей для расчета каждого уровня организации СВК:*

*начальный уровень – 0-20 баллов;*


*определенный уровень – 21-40 баллов;*

*контролируемый уровень – 41-60 баллов;*

*управляемый уровень – 61-80 баллов;*

*совершенствуемый уровень – 81-100 баллов.*

Директор по внутреннему контролю и аудиту АО «ТВЭЛ»



Н.В. Бельых