

**Отчет лицам, исполняющим управленческие функции
(комитет по аудиту, наблюдательный совет, совет директоров
и т.д.)**

C1

Отчет комитета по аудиту

C1

[страницы 2 - 8]

ЗАО «Той Лэнд»
Отчет комитета по аудиту
(МСА 260.2 / ПСАД № 22,
МСА 260.15 / ПСАД № 22)

Примечание

МСА 260.2 / ПСАД № 22

В соответствии с МСА 260.2 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» информация представляет собой сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и раскрытием информации в ней.

Примечание

МСА 260.15 / ПСАД № 22

В соответствии с МСА 260.15 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» аудитор может сообщать надлежащим получателям информацию в устной или письменной форме. На решение аудитора о том, сообщать ли информацию в устной или письменной форме, влияют:

- а) размер, структура, организационно-правовая форма и техническое обеспечение аудируемого лица;
- б) характер, важность и особенности информации, полученной по результатам аудита, представляющей интерес для управления аудируемым лицом;
- в) существующие договоренности между аудитором и аудируемым лицом в отношении регулярных встреч или докладов; принятые аудитором формы взаимодействия с представителями собственника и руководства аудируемого лица.
- г) принятые аудитором формы взаимодействия с представителями собственника и руководства аудируемого лица.

Конфиденциальная информация
Комитет по аудиту ЗАО «Той Лэнд»

Апрель 2005

Дамы и господа:

Ссылки на соответствующие МСА/ПСАД

<p>260.4/№ 22</p> <p>260.5/№ 22</p> <p>260.11/№ 22</p>	<p>Введение</p> <p>Настоящий отчет составляется с целью выделить и представить сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Той Лэнд» и ее дочерней компании, или «Группы компаний» по состоянию на 31 декабря 2005г., которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого</p> <p>Настоящий отчет был составлен для представления на заседании Комитета по аудиту, которое состоялось 27 марта 2006г. При составлении отчета мы исходили того, что полученная информация будет представлена только членам Комитета по аудиту.</p> <p>Методы аудита</p> <p>Для проведения аудита мы применили комбинированный метод (проверка на существенность и контроль). Мы считаем, что этот метод был выбран нами правильно. Он позволяет гибко и быстро реагировать и сдвигать акценты в зависимости от изменяющихся рисков. В ходе аудита проводилась тестовая проверка, сбор доказательств, подтверждающих суммы и раскрытие информации по финансовой отчетности, оценка принципов бухгалтерского учета и основных расчетов и планов, произведенных руководством компании, а также представления общей финансовой отчетности.</p> <p>Условия и сроки задания внешнего аудитора</p> <p>Было составлено письмо на выполнение задания с указанием наших сроков и условий работы, которые были утверждены исполнительным директором, действовавшим от лица Правления компании. Мы готовы обсудить любые положения данного документа с вами. Достигнута договоренность о размере аудиторского вознаграждения с руководством компании.</p> <p>Подтверждение независимости внешнего аудитора</p> <p>В соответствии с соответствующим стандартом аудиторской деятельности мы обязаны сообщать вам в письменной форме о взаимоотношениях между нашей фирмой и связанными субъектами, а</p>
---	--

580.2/№ 23	<p>также компанией и ее связанными компаниями, которые, исходя из наших профессиональных умозаключений, могут подорвать принцип независимости проведения аудита АВС и объективности партнера по заданию и команды аудиторов.</p> <p>Аудит «АБВ» юридически и фактически является независимым. В соответствии с положениями Кодекса этики и независимости каждый год все партнеры и сотрудники должны подтверждать соблюдение требований Кодекса этики и независимости, при этом уделяя особое внимание подтверждению отсутствия неразрешенного участия в собственности других компаний. Нами применяются необходимые меры, обеспечивающие соблюдение принципов независимости, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Следование профессиональным ценностям; • Общение и связь; • Внутренняя отчетность; • Управление рисками; и • Независимый контроль. <p>Другие вопросы, требующие, по нашему мнению, дополнительного раскрытия перед Комитетом по аудиту в части соблюдения принципов независимости, отсутствуют.</p> <p>Мы считаем, что аудит «АБВ» был проведен на принципах независимости с точки зрения законодательных и профессиональных требований, при этом был соблюден принцип объективности партнера по аудиту и его команды.</p> <p>Подтверждения со стороны руководства</p> <p>В соответствии со стандартами аудиторской деятельности мы должны получить письмо от руководства, подтверждающее, что на дату подписания финансовой отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Исходя из имевшейся у руководства информации, финансовая отчетность не содержала существенных искажений, в том числе упущений. 2 Были учтены неисправленные расхождения в аудиторской отчетности, и что эти неисправленные расхождения в финансовой отчетности были несущественными, как по отдельности, так и совместно, при рассмотрении финансовой отчетности в целом. 3 Руководство <ul style="list-style-type: none"> – Понимает, что понятие «мошенничество» включает в себя искажение данных, приводящих в фальсификации финансовой отчетности и неправомерному присвоению
------------	---

<p>260.11a/№ 22</p>	<p>активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Отвечает на создание и внедрение системы внутреннего контроля, необходимую для предотвращения и выявления случаев мошенничества и ошибок; – Раскрыло перед аудиторами имеющуюся у него информацию о случаях мошенничества или подозрениях в мошенничестве в отношении компании с участием: <ul style="list-style-type: none"> – руководства; – сотрудников, занимающих ключевые позиции в системе внутреннего контроля; или – других лиц, в тех случаях, когда случай мошенничества мог повлечь за собой существенное искажение в финансовой отчетности. – Раскрыло перед аудиторами имеющуюся у него информацию о заявлениях о случаях мошенничества или подозрениях в мошенничестве, влекущие изменения сведений финансовой отчетности компании со стороны сотрудников компании, бывших сотрудников компании, аналитиков, регулирующего органа и других лиц; – Раскрыло перед аудиторами результаты анализа рисков того, что сведения финансовой отчетности могли быть искажены в результате случаев мошенничества. <p>4 Руководству не известны какие-либо фактические или возможные случаи нарушения законодательства, которые могли бы существенно повлиять на способность компании заниматься бизнесом, и как следствие на результаты и финансовое положение, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности по состоянию на конец 31 декабря 2005.</p> <p>5 Руководство раскрыло все существенные сделки со связанными сторонами, и что ему не известны другие случаи, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности.</p> <p>Это письмо будет составлено и согласовано.</p> <p>Неисправленные аудиторские расхождения</p> <p>В соответствии с требованиями МСА 260/ПСАД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», мы должны представлять любые неисправленные аудиторские расхождения за</p>
---------------------	---

<p>260.11b/№ 22</p>	<p>исключением тех, которые Комитетом по аудиту будут считаться малозначащими. В качестве «незначительного лимита» мы обозначили сумму в размере 330 тысяч рублей в целях проведения Комитета по аудиту.</p> <p>В соответствии с настоящим требованием мы сообщаем, что в.</p> <p>Система внутреннего контроля</p> <p>Одной из поставленных перед нами целей было использование знаний, полученных в ходе аудита, для составления полезных рекомендаций, направленных на усовершенствование результатов деятельности и избежание недостатков, способных привести к искажению финансовой отчетности или убыткам. Однако, обращаем ваше внимание, что при планировании и проведении аудита финансовой отчетности Группы мы учитывали состояние системы внутреннего контроля для определения своих аудиторских процедур с целью составления аудиторского заключения о консолидированной финансовой отчетности. В аудит не входит проверка и подтверждение эффективности системы внутреннего контроля.</p> <p>В ходе работы мы выявляли те области, связанные с работой внутреннего контроля и другими операционными подразделениями, которые, по нашему мнению, должны быть представлены вниманию Комитета по аудиту. Для вашего рассмотрения мы представим свои замечания и рекомендации, которые будут способствовать усовершенствованию системы внутреннего контроля и повышению операционной эффективности.</p>
----------------------------	---

<p><i>Примечание</i></p> <p><u>МСА 260.5 / ПСАД № 22</u></p> <p>В соответствии с МСА 260.5 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» Аудитор должен установить надлежащих получателей информации из числа руководства и представителей собственника аудируемого лица.</p>

<p><i>Примечание</i></p> <p><u>МСА 260.4 / ПСАД № 22</u></p> <p>В соответствии с МСА 260.4 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» информация представляет собой сведения, ставшие известными аудитору в ходе</p>

аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и раскрытием информации в ней. Информация включает только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита. Аудитор не обязан в ходе аудита разрабатывать процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом..

Примечание

МСА 260.11 / ПСАД № 22

В соответствии с МСА 260.11 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» Аудитор должен рассмотреть информацию и сообщить сведения, представляющие интерес для управления аудируемым лицом, надлежащим получателям такой информации. Как правило, такая информация отражает:

- а) общий подход аудитора к проведению аудита и его объему, обеспокоенность аудитора по поводу любых ограничений объема аудита, а также комментарии по поводу уместности любых дополнительных требований руководства аудируемого лица;
- б) выбор или изменение руководством аудируемого лица принципов и методов учетной политики, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица;
- в) возможное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица каких-либо значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, судебных разбирательств);
- г) предлагаемые аудитором существенные корректировки финансовой (бухгалтерской) отчетности, как осуществленные, так и не осуществленные аудируемым лицом;
- д) существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность аудируемого лица продолжать непрерывно вести свою деятельность;
- е) разногласия аудитора с руководством аудируемого лица по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могут являться значимыми для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица или аудиторского заключения. Сообщаемая в этой связи информация должна включать пояснения важности этого вопроса и сведения о том, был ли данный вопрос разрешен или нет;
- ж) предполагаемые модификации аудиторского заключения;
- з) другие вопросы, заслуживающие внимания представителей собственника (например, существенные недочеты в области внутреннего контроля, вопросы, касающиеся порядочности руководства аудируемого лица, а также случаи недобросовестных действий руководства);
- и) вопросы, освещение которых согласовано аудитором с аудируемым лицом в договоре оказания аудиторских услуг (письме о проведении аудита)

Примечание

МСА 260.11а / ПСАД №22

В соответствии с МСА 260.11а «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» Аудитор также должен проинформировать надлежащих получателей информации о том, что сведения, сообщаемые аудитором о неисправленных искажениях в ходе аудита были рассмотрены руководством аудируемого лица как несущественные как по отдельности, так и совместно при рассмотрении финансовой отчетности в целом:

Примечание

МСА 260.11б / ПСАД №22

В соответствии с МСА 260.11а «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» информация по неисправленным искажениям и неточностям, о которой сообщается руководству аудируемого лица, не должны включать суммы ниже установленных размеров.

Примечание

МСА 580.2 / ПСАД №23

В соответствии с МСА 580.2 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» до завершения аудита аудитор должен получить надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица.