

Отчет руководству компании аудируемого лица С2

**Отчет руководству компании аудируемого лица
по состоянию на 31 декабря 2005г.**

С2

[страницы 2 - 9]

ЗАО «Той Лэнд»
Отчет руководству компании аудируемого лица
по состоянию на 31 декабря 2005г.
(МСА 260.2/ПСАД № 22, МСА 260.17/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 260.17 / ПСАД №22

В соответствии с МСА 260.17 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» как правило, аудитор предварительно обсуждает с руководством аудируемого лица вопросы аудита, представляющие интерес для управления аудируемым лицом, за исключением тех вопросов, которые ставят под сомнение компетентность или порядочность самого руководства. Предварительные обсуждения с руководством аудируемого лица имеют важное значение для прояснения фактов и вопросов, а также для того, чтобы дать возможность руководству аудируемого лица предоставить дополнительную информацию.

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 и (МСА 260.5/ПСАД № 22)
Руководство ЗАО «Той Лэнд»

Апрель 2006 г.

Дамы и господа:

Отчет руководству аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2005г.

Ссылки на соответствующие МСА/ПСАД

260.4/№ 22	<p>Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности компании ЗАО «Той Лэнд» и его дочерних предприятий, далее называемых «Группа», по состоянию на 31 декабря 2005 года, по результатам которого мы подготовили отчет от 31 марта 2006 года. При планировании и проведении аудита консолидированной финансовой отчетности Группы мы познакомились с системой внутреннего контроля Группы для того, чтобы выбрать соответствующие процедуры проведения аудита, позволяющие нам выразить свое мнение о консолидированной финансовой отчетности этой Группы. В цели аудита не входило изучение и подтверждение надежности и эффективности системы внутреннего контроля. После составления данного отчета мы больше не возвращались к работе системы внутреннего контроля.</p>
260.11/№ 22	<p>В ходе аудита мы отметили некоторые области, касающиеся работы системы внутреннего контроля и других операционных подразделений, которые представляем для вашего рассмотрения. Все замечания и рекомендации обсуждались с соответствующими членами руководства аудируемого лица с целью повышения эффективности операционной системы и системы внутреннего контроля.</p> <p>Настоящий отчет составлен с целью предоставления информации членам Комитета по аудиту и Совета Директоров, руководства и другим сотрудникам организации, и не должен быть использован другими лицами.</p>

Искренне Ваши,



ABC AUDIT cjsc

Аудит «АВС»
Аттестованные аудиторы

Примечание

МСА 260.5 / ПСАД № 22

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.

Примечание

МСА 260.4 / ПСАД № 22

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 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 вопросы, заслуживающие внимания представителей собственника (например, существенные недочеты в области внутреннего контроля, вопросы, касающиеся порядочности руководства аудируемого лица, а также случаи недобросовестных действий руководства).

Оглавление

1	БИЗНЕС ПЛАН	6
2	ДОМИНИРУЮЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ ВЫСШЕГО РУКОВОДСТВА	7
3	МАРКИРОВКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
4	БАНКОВСКИЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ	9

1 Бизнес план

Наблюдения

Формализованный документ, описывающий общее направление развития и деятельности Группы отсутствует, т.е. Группа не располагает актуальным бизнес планом.

D5-25

Выводы и предположения

Отсутствие формализованного плана развития Группы осложняет координирование действий, обеспечивающих выполнение стратегических задач.

Поскольку в настоящее время Группа пытается привлечь финансирование третьей стороны, она должна будет продемонстрировать надежную практику управления. Одним из способов такой демонстрации может стать бизнес план. Отсутствие бизнес плана может оказаться основанием по формированию отрицательного мнения о способностях руководства управлять Группой, что усложнит процесс получения финансирования.

Рекомендации

Группа должна разработать формализованный план развития и периодически пересматривать его для обеспечения соответствия положений бизнес плана с текущими целями и задачами Группы.

2 Доминирующее положение высшего руководства

Наблюдение

Доминирующая роль принадлежит Исполнительному директору, одновременно являющемуся Председателем Совета Директоров, держателем 85% акций компании и имеющему доступ ко всем участкам системы учета в компании. Исполнительный директор и финансовый директор имеют возможность нарушать положения системы контроля, при этом в компании отсутствуют достаточные рычаги контроля, способные снизить такой риск:

D5-21

Они могут заниматься «приписками» и могут проводить журнальные проводки на конец дня.

- Совет директоров утверждает любые изменения в учетной политике компании. У руководства компании есть возможность вручную обойти этот рычаг контроля.
- Совет директоров принимает решение о любых учетных расчетах и планах, требующих личного суждения. У руководства компании есть возможность вручную обойти этот рычаг контроля.

Как следствие два директора, не являющихся исполнительными директорами, были назначены Исполнительным директором без согласования с другими членами Совета директоров. Эти новые члены Совета директоров были утверждены Советом уже после их назначения.

Выводы и предположения

Текущие недостатки могут привести к риску существенного искажения информации, содержащейся в финансовой отчетности, в ряде различных утверждений, на основании которых составлена финансовая отчетность, так как нарушаются положения системы внутреннего контроля.

Кроме того, это может послужить причиной появления или сокрытия ошибок или случаев мошенничества.

Рекомендации

В качестве рекомендации мы предлагаем руководству аудируемого лица исполнять свои контролирующие функции. Для обеспечения надлежащей процедуры утверждения и рассмотрения существенных учетных планов и расчетов, а также вносимых изменений в учетную политику Советом директоров, руководство должно внедрить дополнительные рычаги контроля.

3 Маркировка основных средств

Наблюдение

Были отмечены случаи, когда некоторые статьи из категории основных средств не были четко промаркированы.

EA

Выводы и предположения

В результате нечеткой маркировки может быть ослаблена система внутреннего контроля и это может отрицательно отразиться на аудиторских документах. В этой связи может быть снижена эффективность процесса физической выверки данных и может возрасти риски незаконного присвоения активов.

Рекомендации

Компании необходимо отрегулировать процесс маркировки основных средств с надлежащим учетом их местонахождения.

4 Банковские подтверждения

Наблюдение

В ходе проведенного аудита нами было отмечено, что одно из подтверждений, полученных из банка, не было подписано финансовым контроллером.

GA

Выводы и предположения

Процесс выверки банковских счетов необходим для обеспечения того, что все выверяемые статьи действительны. Отсутствие соответствующей подписи на таком подтверждении может привести к неправильному его рассмотрению и принятию, а также ненадлежащему исследованию выверяемых статей.

Рекомендации

Подтверждения по всем банковским счетам регулярно, как минимум, раз в месяц, должны подписываться руководством компании, что будет служить доказательством контроля со стороны руководства.