Исх. № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

На  № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Уважаемый !

В связи с проведением аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20ХХ год и на основании требований п. 6 МСА 315 (пересмотренного) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», просим Вас сообщить нам следующие сведения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Вопросы | Ответ:  Да / Нет / Комментарий |
| 1. | Осуществляется ли в организации контроль за процессом разработки системы компьютерного бухгалтерского учета? |  |
| 2. | Имеется ли в организации контроль за порядком доступа к компьютерной технике, программному обеспечению и информации? |  |
| 3. | Предприняты ли в организации меры предосторожности для защиты компьютера от основных рисков? |  |
| 4. | Разработаны ли в организации должностные инструкции для сотрудников компьютерной службы? |  |
| 5. | Установлен ли в организации контроль, гарантирующий поддержание целостности всех файлов и программного обеспечения? |  |
| 6. | Имеет ли место в организации использование антивирусных программ? |  |
| 7. | Имеет ли место в организации использование программ по проверке жесткого диска на целостность? |  |
| 8. | Имеет ли место в организации использование сотрудниками флеш накопителей или иных информационных носителей? |  |
| 9. | Имеется ли в распоряжение сотрудников компьютерное оборудование, подключенное к глобальной сети Интернет посредством браузера или электронной почты?  Разрешен ли с компьютеров организации выход во внешнюю сеть Интернет посредством браузера или электронной почты? |  |
| 10. | Повышается ли в организации на регулярной основе уровень компьютерной грамотности пользователей? |  |
| 11. | Имеет ли место в организации наличие в штате специального подразделения / специалиста, отвечающего за безопасность информации? |  |
| 12. | Имеют ли место в организации использование программно-технических средств защиты информации? |  |
| 13. | Имеет ли место в организации использование контроля за предупреждением возникновения рисковой ситуации, связанных с функционированием компьютерных информационных систем? |  |
| 14. | Является ли программное обеспечение (указать название), используемое в организации для целей ведения бухгалтерского учета, стандартным (1С, SAP, Oracle E-Business Suite и т.п.)? |  |
| 15. | Если ответ по п. 14 «Да», то используется ли типовой (не доработанный) отчет, реализующий алгоритм формирования оборотно-сальдовой ведомости (далее - ОТЧЕТ)?  Предоставить документацию (руководство пользователя), подтверждающую, что ОТЧЕТ формируется на базе всех проводок по всем счетам рабочего плана счетов организации. |  |
| 16. | Если ответ по п. 14 «Нет», предоставьте протоколы приемочных испытаний ОТЧЕТА или доработок ОТЧЕТА, применяемого для формирования оборотно-сальдовой ведомости, руководство пользователя, техническую спецификацию ОТЧЕТА или его доработок и/или иную документацию, подтверждающую, что ОТЧЕТ формируется на базе всех проводок по всем счетам рабочего плана счетов организации. |  |
| 17. | Имеют ли место в рамках используемой программы ведения бухгалтерского учета / информационной системы возможности исключения отдельных проводок по счетам рабочего плана счетов из области ОТЧЕТА для формирования оборотно-сальдовой ведомости и другой оперативной / регламентированной отчетности.  Если ответ положительный, просим предоставить объяснения в отношении исключенных проводок. |  |

Ответы на запрашиваемую информацию просим предоставить за подписью руководителя организации и главного бухгалтера и с указанием даты составления ответа.

Ответ на наш запрос просим направлять на адрес:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ. Аудиторская фирма «ФБК»

Для (Фамилия И.О. руководителя задания по аудиту)

Тел.: (495) 737-53-53. Факс (495) 737-53-47

C уважением,

Руководитель задания по аудиту