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

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

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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Ответ: Да / Нет  (если «Да», укажите наименование соответствующего документа, название службы и т.п.) |
| 1. | Разрабатывается ли в организации документ, формулирующий стратегию развития организации в следующих областях, а именно: |  |
|  | Маркетинг |  |
|  | Политика стратегического партнерства |  |
|  | Региональная политика |  |
|  | Стратегические инвестиции? |  |
| 2. | Существует ли в организации служба внутреннего аудита? |  |
| 3. | Существует ли в организации ревизионная служба? |  |
| 4. | Существует ли в организации система планирования? |  |
| 5. | Предусмотрены ли в организации меры по контролю за выполнением планов? |  |
| 6. | Существует ли в организации система бюджетирования? |  |
| 7. | Предусмотрены ли в организации меры по контролю за выполнением бюджетов? |  |
| 8. | Существует ли в организации Положение о документоообороте? |  |
| 9. | Существует ли в организации юридическая служба? |  |
| 10. | Предусмотрены ли в организации процедуры защиты от юридических рисков, в т.ч: |  |
|  | * Обязательное участие сотрудников юридических служб в договорном процессе |  |
|  | * Визирование юридическими службами заключаемых договоров, иных документов; |  |
|  | * Участие сотрудников юридических служб в разборе претензий к предприятию; |  |
|  | * Участие сотрудников юридических служб в совещаниях управленческого персонала; |  |
|  | * Участие сотрудников юридических служб в выработке налоговой стратегии, принципов оптимизации налогообложения; |  |
|  | * Участие сотрудников юридических служб в составлении возражений по акту налоговой проверки; |  |
|  | * Участие сотрудников юридических служб в налоговых спорах; |  |
|  | * Иные? |  |
| 11. | Существует ли в организации Положение о лимитах и контрольных цифрах, объемах и иных параметрах операций и сделок, выше которых решения о проведении сделки или операции контролируются или принимаются исключительно вышестоящим руководством? |  |
| 12. | Существует ли в организации Положение о требованиях и методах обеспечения обязательств контрагентов и третьих сторон в сделках? |  |
| 13. | Существует ли в организации Положение о действиях в чрезвычайной обстановке? |  |
| 14. | Осуществляется ли в организации регулярная актуализация Положения о действиях в чрезвычайной обстановке с учетом текущей конъюнктуры? |  |
| 15. | Существуют ли в организации документы о политике в области управления персоналом (в т.ч. должностные инструкции)? |  |
| 16. | Существуют ли в организации документы о политике в области охраны, пожарной и санитарной безопасности? |  |
| 17. | Существуют ли в организации Положения о согласовании и визировании сделок, документации, приказов руководителей разного уровня и т.д.? |  |
| 18. | Существует ли в организации деление информации на общедоступную, для служебного пользования и секретную? |  |
| 19. | Существует ли в организации Положение о защите конфиденциальной информации? |  |
| 20. | Осуществляется ли в организации доступ работников к имеющейся в организации информации в зависимости от уровня их компетенции? |  |
| 21 | Существуют ли в организации требования к поиску оперативной информации (экономической разведке), установленные документами? |  |
| 22. | Существуют ли в организации регламенты по обеспечению информационной безопасности, в которых описаны действия персонала компании, направленные на предотвращение IT-рисков, а также меры по обеспечению резервных мощностей для работы в критической ситуации? |  |
| 23 | Существуют ли в организации единые стандарты информационных систем, включающие единые отчетные формам, а также единые правила расчета показателей, которые будут применяться во всех программных продуктах компании, используемых для этой цели? |  |
| 24 | Предусмотрен ли в организации контроль за тем, чтобы любые документы, обращающиеся внутри организации, создавались бы с помощью программных систем, централизованно установленных на компьютерах? Установка любых других программ должна быть санкционирована. |  |
| 25 | Существуют ли в организации средства контроля, позволяющие отслеживать состояние всех корпоративных систем?  В случае несанкционированного доступа система должна  или автоматически запрещать вход,  или сигнализировать об опасности, чтобы персонал мог принять меры. |  |
| 26 | Существуют ли в организации запасные информационные мощности (серверы, компьютеры) и резервные линии связи? |  |
| 27. | Имеет ли организация лицензии на осуществление деятельности, связанной с эксплуатацией опасных производственных объектов? |  |
| 28. | Имеет ли организация сертификацию в области управления качеством? |  |
| 29. | Формируются ли в организации резервы на случай возникновения неблагоприятных ситуаций? |  |
| 30. | Осуществляется ли в организации обязательное страхование производственной деятельности? |  |
| 31. | Осуществляется ли в организации добровольное страхование производственной деятельности? |  |

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