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. | Действует ли в организации Корпоративный кодекс, либо иной документ аналогичного характера? |  |
| 2. | Действует ли в организации документ, регламентирующий правила поведения персонала? |  |
| 3. | Установлены ли в организации должностные инструкции? |  |
| 4. | Действует ли в организации комитет по аудиту, либо иной надзорный орган, контролирующий эффективность внутреннего контроля организации? |  |
| 5. | Существуют ли в организации документы, регламентирующие контроль со стороны собственника за разработкой и эффективностью процедур по выявлению недобросовестных действий? |  |
| 6. | Установлены ли руководством организации правила подготовки бухгалтерской и управленческой отчетности разного уровня, роли и ответственность? |  |
| 7. | Существует ли в организации политика в отношении найма персонала, обладающего надлежащей квалификацией? |  |
| 8. | Осуществляется ли в организации обучение с целью повышения квалификации персонала, ежегодная аттестация персонала и т.п.? |  |
| 9. | Каким образом в организации обеспечивается надлежащий уровень разграничения полномочий? |  |
| 10. | Каким образом компания действует для обеспечения привлечения/дисциплины персонала и улучшения рабочей среды? |  |
| 11. | Доводятся ли до персонала их полномочия и обязанности? |  |
| 12 | Проводит ли руководство регулярную оценку достаточности знаний и опыта ключевого персонала для выполнения им своих обязанностей? |  |
| 13. | Установлены ли в организации процедуры по санкционированию крупных сделок? |  |
| 14. | Установлены ли в организации процедуры, обеспечивающие соблюдение требований законодательства в следующих областях: |  |
|  | По налогообложению; |  |
|  | По обеспечению соблюдения требований банков и доверенных лиц в отношении долговых обязательств и других займов; |  |
|  | По регулированию деятельности бирж; |  |
|  | По валютному контролю; |  |
|  | По контролю за торговыми операциями? |  |
| 15. | Существуют ли в организации процедуры контроля за соблюдением целевых показателей планов, бюджетов и т.п.? |  |
| 16. | Установлены ли в организации процедуры, обеспечивающие информационную безопасность? |  |
| 17. | Установлены ли в организации процедуры по разрешению конфликта интересов? |  |

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