

Обмен информацией в процессе работы по проекту АЗ

Протокол вступительного заседания	A3.10	[страницы 2 - 4]
Памятная записка по проведению рабочей встречи по вопросам оценки рисков	A3.15	[страницы 5 - 7]
Протокол заседания по итогам выполнения аудиторского задания	A3.20	[страницы 8 - 9]
Протоколы заседаний общего собрания акционеров	A3.2/1	[страницы 10 - 12]
Протоколы заседаний Совета директоров	A3.2/2	[страницы 13 - 18]
Протоколы заседаний Правления	A3.2/3	[страницы 19 - 23]
Изучение протоколов собраний и заседаний	A3.2/4	[страницы 24 - 26]

«АБВ Аудит»

Протокол вступительного заседания (МСА 315.18 / ПСАД № 34 [проект]; МСА 220.22 в новой редакции / ПСАД №7; МСА 220.23 в новой редакции / ПСАД №7; МСА 240.27/ПСАД №13)

Заседание состоялось в помещении «АБВ Аудит» 10 октября 2005 г. в 10:00.

Присутствовали:	Партнер Менеджер Руководитель аудиторской группы Ассистенты аудитора
------------------------	---

Направлено:	Всем участникам заседания <i>АБ.10</i>
--------------------	--

1. Краткая характеристика клиента и его основных видов деятельности

- 1.1. Ответственный партнер и менеджер по аудиту представили клиента членам аудиторской группы. Они сообщили, что «АБВ Аудит» работает с компанией «Той Лэнд» впервые. Основным видом деятельности компании является производство и реализация игрушек.
- 1.2. Партнер проинформировал собравшихся об основных рисках, связанных с работой компании. Контроль за деятельностью «Той Лэнд» осуществляют исполнительный директор и финансовый директор, которые могут своим решением отменить требования внутреннего контроля. Исполнительный директор, который одновременно является основным акционером компании, и финансовый директор имеют доступ к системе бухгалтерского учета компании и могут выполнять журнальные проводки. Особое внимание следует уделить вопросу разделения обязанностей.
- 1.3. Данное задание представляет собой стандартный аудит финансовой отчетности, подготовленной по МСФО. Предусматривается проведение промежуточного аудита в двухнедельный срок и итогового аудита в течение 5 недель. Такой период времени представляется вполне достаточным, поэтому аудиторская группа должна быть в состоянии завершить аудиторские работы в установленные сроки.

2. Планирование аудиторских работ

- 2.1 На заседании был назначен руководитель аудиторской группы, который будет координировать проведение аудиторских работ.
- 2.2 Были определены задачи и обязанности остальных членов группы.

3. Участие в работе других специалистов «АБВ Аудит»

3.1 Исходя из понимания особенностей хозяйственной деятельности клиента и степени ее зависимости от информационных систем было принято решение привлечь к участию в работе специалистов «АБВ Аудит» по управлению информационными рисками.

3.2 Для проверки налоговых аспектов деятельности «Той Лэнд» к работе будут привлечены специалисты «АБВ Аудит» по вопросам налогообложения.

4. Завершение заседания

В заключительной части своей речи менеджер отметил, что все члены аудиторской группы имеют необходимую квалификацию и обладают соответствующими профессиональными навыками для выполнения данной работы.

Примечание

МСА315.18 / ПСАД № 34 [проект]

В МСА 315.18 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» говорится, что на обсуждениях, проводимых для участников аудиторской группы, следует подчеркивать необходимость проявления профессионального скептицизма в течение всего периода выполнения аудиторского задания, с тем чтобы не пропустить информацию или иные обстоятельства, указывающие на возможность существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и принятия соответствующих мер при подтверждении такой информации.

Примечание

МСА 220.22 в новой редакции / ПСАД №7

Согласно МСА 220.22 (в новой редакции) «Контроль качества аудита финансовой информации за предыдущие отчетные периоды» ответственный партнер руководит работой по выполнению аудиторского задания и доводит до сведения членов аудиторской группы следующее:

- (а) обязанности членов аудиторской группы;
- (б) характер деятельности аудируемого лица;
- (в) вопросы, связанные с рисками;
- (г) потенциальные проблемы;
- (д) подробный подход к выполнению задания.

В обязанности аудиторской группы входит соблюдение принципа объективности и проявление надлежащего профессионального скептицизма, а также ответственное и квалифицированное выполнение порученной работы. Членам аудиторской группы рекомендуется выяснять сложные вопросы со своими более опытными коллегами, для чего между всеми членами группы должно быть налажено конструктивное взаимодействие.

Примечание

МСА 220.23 в новой редакции/ПСАД №7

В МСА 220.23 (в новой редакции) «Контроль качества аудита финансовой информации за предыдущие отчетные периоды» говорится о важности понимания всеми членами аудиторской группы целей работы, которую они выполняют. Для того чтобы помочь менее опытным членам группы правильно понять цели порученной им работы, необходимо оказывать им товарищескую поддержку и проводить соответствующее обучение.

Примечание

МСА 240.27/ПСАД №13

Согласно МСА 240.27 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» члены аудиторской группы обязаны обсуждать возможность существенного искажения финансовой отчетности аудируемого лица в результате недобросовестных действий сотрудников.

Памятная записка по проведению рабочей встречи по вопросам оценки рисков и планированию обсуждения стандарта МСА 315.122(a) / ПСАД № 34 [проект]

Место проведения: офис компании «АБВ Аудит»; время проведения встречи - 25 октября 2005 г. 11:00.

Присутствовали:	Партнер Менеджер Руководитель аудиторской группы
------------------------	--

Адресаты рассылки	Все участники встречи	<i>AS.15</i>
--------------------------	-----------------------	--------------

1 Большое значение проявления профессионального скептицизма

- 1.1. Перед руководством стоят сложные стратегические задачи. Несмотря на то что с учетом обсуждений, проведенных с членами совета директоров и предыдущим аудитором, руководство не испытывало значительных затруднений в решении этих стратегических задач, в этом году ожидается, что руководство столкнется с более объемными задачами.
- 1.2. Большие ожидания связаны с повышением таких показателей как объем продаж, валовая прибыль и коэффициент операционной прибыли, в особенности в результате проведения операций с банками и потенциальными поставщиками, с которыми в настоящее время Компания проводит переговоры.
- 1.3. В связи с вышеизложенным в ходе проведения аудиторской проверки поддерживать соответствующий настрой в отношении потенциальных существенных искажений, возникших в результате недобросовестных действий, проявляя при этом профессиональный скептицизм и пытливость ума.

2 Наше представление об аудируемой организации на основе проведения процедур по оценке рисков

- 2.1.

Примечание

МСА 315.122 (a) / ПСАД № 34 [проект]

МСА 315.122 (a) «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» требует от аудитора документально оформить результаты обсуждения с членами аудиторской группы вопросов относительно подверженности финансовой отчетности организации существенным искажениям в результате допущенных ошибок или недобросовестных действий, а также отразить наиболее важные принятые решения.

3 Подверженность финансовой отчетности аудируемой организации существенным искажениям, возникающим в результате допущенных ошибок или недобросовестных действий

- 3.1 На основе обсуждения с исполнительным директором и руководителем отдела по работе с персоналом за текущий год не выявлено никаких нарушений политики осуществления «широких» программ и средств контроля, за исключением одного случая недобросовестных действий в отношении запасов. Было обнаружено, что два сотрудника склада были замешаны в хищении товарно-материальных ценностей и их продаже рыночным торговцам. Этот факт был выявлен в результате проведения анализа показателей сокращения запасов товарно-материальных ценностей. Размеры хищений, обнаруженных руководством, признаны несущественными.
- 3.2. Принимая во внимание необходимость расширения деятельности, возникает повышенный риск недобросовестных действий в отношении финансовой отчетности.
- 3.3. Неправильное признание выручки, необоснованное выделение резервов и появление необъяснимых статей по основным счетам – все эти факты могут свидетельствовать о возможности существования недобросовестных действий.
- 3.4. Признание выручки от продаж считается наиболее уязвимым участком, на котором могут возникать существенные искажения в результате недобросовестных действий. Учитывая индивидуальный характер заключаемых договоров, имеется предположение, что руководству относительно просто представлять фальсифицированные данные отчетности.
- 3.5. Товарно-материальные ценности относятся к категории, наиболее подверженной риску незаконного присвоения. Вместе с тем, проводятся ежемесячные проверки сокращения запасов ТМЦ, и выявленные исключения контролируются в оперативном порядке. Аналогичным образом, поскольку существуют возможности незаконного присвоения наличных средств, члены руководства проводят ежедневную выверку кассовых регистров, а также еженедельную выверку банковских счетов, что обеспечивало возможность своевременного выявления нарушений.
- 3.6. В поле зрения аудиторов не попали необычные или необъяснимые изменения в поведении или образе жизни членов руководства или сотрудников.

4 Риски, выявленные на уровне финансовой отчетности и по

существенным счетам на уровне утверждений, и планируемые ответные действия, включая подход аудиторов к существенным счетам

- 4.1. У руководства имелись побудительные мотивы учитывать поступающую прибыль в соответствии с прогнозами.
- 4.2. В целях удовлетворения ожиданий потенциальных поставщиков и банков члены руководства могут манипулировать данными финансовой отчетности.
- 4.3. Все из 13 наиболее важных учетных журналов будут проверены.

5 Наша стратегия аудита

- 5.1. Все аспекты аудита будут оставаться в том виде, в котором они документально оформлены на настоящий момент.

6 Вопросы, подлежащие доведению до сведения членов аудиторской группы (включая работающих как в материнской компании, так и в дочерних предприятиях), которые не участвуют в обсуждении

- 6.1. Кредитное соглашение содержит целый ряд положений, соблюдение которых подлежит проверке.
- 6.2. В настоящее время дочерних предприятий, подлежащих аудиторской проверке, не имеется. Финансовая отчетность дочерней компании ЗАО «*Advance Battery*», дочерней компании со стопроцентным участием ЗАО «Той Лэнд», будет проаудирована московским отделением «АБВ Аудит».

Протокол заседания по итогам выполнения аудиторского задания

Заседание состоялось в помещении «АБВ Аудит» 6 апреля 2006 г. в 11:00.

Присутствовали:	Менеджер Руководитель аудиторской группы Ассистенты аудитора
Направлено:	Всем участникам заседания <i>AS.20</i>

1 **Общий итог выполнения аудиторского задания**

Консолидированная финансовая отчетность и письмо руководству полностью подготовлены и подписаны, все установленные сроки соблюдены.

2 **Существенные профессиональные суждения и факторы, учитывавшиеся при формировании аудиторского мнения и подготовке финансовой отчетности**

Данное задание не представляло особой сложности, учитывая, что в консолидированной финансовой отчетности не было никаких спорных вопросов. Между тем аудиторская группа должна ознакомиться с окончательным вариантом консолидированной финансовой отчетности и рабочей документацией, размещенными во внутрикорпоративной сети, и задать все интересующие их вопросы руководителю группы.

3 **Выявление и анализ достигнутых успехов и возможностей для позитивных изменений с учетом опыта выполнения аудиторского задания**

■ Оценка клиентом работы аудиторов

Клиент был удовлетворен результатами нашей работы и отметил, что хотя это был первый год сотрудничества с новыми аудиторами, аудиторская группа продемонстрировала полное понимание особенностей деятельности и задач клиента. Количество замечаний по проектам отчетов было минимальным. Финансовый директор отметил, что был впечатлен способностью членов группы воспринимать и анализировать информацию, особенно с учетом специфики вопросов, связанных с производством игрушек.

■ Обмен информацией между членами аудиторской группы и между аудиторской группой и клиентом

Между членами аудиторской группы и между группой и клиентом был налажен эффективный обмен информацией.

Возможности позитивных изменений в системе обмена информацией:

- Обзор рабочей документации отдельных секций в идеале должен проводиться один раз. В следующем году у нас будет больше опыта и в профессиональном плане, и с точки зрения понимания особенностей

деятельности клиента, что должно свести к минимуму промежуточные обзоры в ходе аудиторской работы.

4 Документальное оформление основных вопросов, обсуждавшихся на заседании по итогам выполнения аудиторского задания

- В следующем году мы должны уделить еще больше внимания вопросам, связанным с подготовкой письма руководству. В частности, необходимо будет проследить за тем, чтобы все наши замечания были подкреплены соответствующими фактами, и постараться включить в письмо как можно больше вопросов, заслуживающих внимания, поскольку это высоко ценится клиентом.
- Необходимо выделять больше времени на планирование аудита. Один из способов повысить эффективность планирования и обеспечить готовность клиента к проведению аудита состоит в том, чтобы поддерживать с клиентом связь в течение всего года и сообщать ему о том, какой вид анализа учетной информации мы намереваемся требовать.
- Второй способ обеспечить эффективность нашей работы заключается в том, чтобы удостовериться в том, что клиент подготовил всю документацию, указанную в “Перечне информации, предоставляемой клиентом”, до начала работы на объекте.

5 Оценка качества работы членов аудиторской группы ответственным партнером и менеджером

- Была достигнута договоренность о том, что члены аудиторской группы представят аттестационные формы для оценки качества выполнения аудиторского задания. В формах должны содержаться последние рекомендации, полученные членами группы при промежуточной аттестации.

6 Праздничное мероприятие по случаю выполнения аудиторского задания

- Было согласовано время и место праздничного мероприятия по случаю выполнения аудиторского задания.

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конiec отчетного периода 31.12.2005
Составитель Ассистент аудитора	Дата ноябрь 2005 г., изменения внесены в феврале 2006 г.
	Номер рабочего документа <i>АЗ.2/1</i>

Протоколы заседаний общего собрания акционеров МСА 500.2, 500.6/ПСАД №5

Примечание

МСА 500.2/ПСАД №5 [переработан]

МСА 500.2/ПСАД №5 «Аудиторские доказательства» требует от аудитора получить достаточные аудиторские доказательства, необходимые для получения обоснованных выводов, на основе которых строится аудиторское заключение.

МСА 500.6/ПСАД №5 [переработан]

Как далее указывается в МСА 500.6 «Аудиторские доказательства», в состав прочей информации, которую аудитор может использовать в качестве аудиторского доказательства, входят протоколы общих собраний акционеров.

<i>п. МСА / соответствующий ПСАД</i>	Выдержки из протоколов заседаний общего собрания акционеров ЗАО «Той Лэнд»
<p>550.12/№9</p> <p>560.5/№10</p> <p>570.28/№11</p>	<p>Акционеры ЗАО «Той Лэнд»</p> <p>Олег Морозов – владелец 85% акций</p> <p>ООО «Российские сувениры» (представитель – Председатель компании Андрей Соколов) – владелец 10% акций</p> <p>ЕБРР (представитель – Региональный директор Саймон Питерсон) – владелец 5% акций</p> <p><i>№01/05</i></p> <p>12 января 2005 г.</p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Андрей Соколов, Саймон Питерсон</p> <p>Секретарь – Вера Савина</p> <p>Вопросы для обсуждения: Согласно решению, принятому на собрании акционеров от 19 декабря 2004 года, господин Соколов представил 5 кандидатов для формирования Аудиторского Комитета.</p> <p>Принятое решение: Утвердить Комитет по аудиту компании «Той ленд» в следующем составе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Петр Гуськов – руководитель Комитета по аудиту 2. Наталья Пахомова 3. Игорь Крутой <p>Наделить членов Комитета по аудиту следующими функциями и</p>

	<p>полномочиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сотрудничество с независимым аудитором для обеспечения правильности проведения аудита; • Изучать годовые планы работы службы внутреннего аудита; • Регулярно встречаться с руководством компании; • Проверять целесообразность утверждения или изменения руководством положение учетной политики; • Иметь свободный доступ к службе внутреннего аудита и наоборот • Ознакомление с финансовой отчетностью и другой финансовой информацией прежде чем она будет опубликована <p>№02/05</p> <p>16 июля 2005</p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Андрей Соколов, Саймон Питерсон</p> <p>Секретарь – Вера Савина</p> <p>Вопросы для обсуждения: Рекомендация директоров по выплате промежуточных дивидендов по состоянию на конец года 31 декабря 2004 г. в размере 8 миллионов рублей.</p> <p>Принятое решение: Не распределять прибыль в течение года (включая промежуточные дивиденды) в целях вложения в дальнейший рост компании.</p> <p>№01/06</p> <p>28 января 2006г.</p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Андрей Соколов, Саймон Питерсон</p> <p>Секретарь – Вера Савина</p> <p>Вопросы для обсуждения: Рассмотреть сумму годового вознаграждения членов Совета Директоров за 2005 год в размере по результатам 2005 года.</p> <p>Принятое решение: Увеличить размер вознаграждения членов Совета директоров на 15%.</p>
--	---

Примечание

МСА 550.12/ПСАД №9

В частности, как указано в **МСА 550.12 «Аффилированные лица»**, примеры аудиторских процедур, которые помогут выявить операции со связанными сторонами, включают обзор протоколов собраний акционеров и лиц, наделенных управленческими полномочиями.

Примечание

МСА 560.5/ПСАД №10

МСА 560.5 «События после отчетной даты» указывает, что дата выполнения аудиторских процедур, направленных на выявление событий, для отражения влияния которых может потребоваться внесение корректировок или раскрытие информации в финансовой отчетности, должна быть как можно ближе к дате подписания аудиторского заключения. При выполнении таких аудиторских процедур учитываются результаты оценки риска, проведенной аудитором. Процесс выполнения аудиторских процедур включает, помимо прочих, изучение протоколов собраний акционеров, лиц, наделенных управленческими полномочиями, а также протоколов заседаний комитетов, например, исполнительного комитета и комитета по аудиту, которые проводились после окончания отчетного периода, и рассылку запросов о предоставлении информации по вопросам, которые обсуждались на заседаниях, но протоколы этих заседаний еще не оформлены.

Примечание

МСА 501.17/ПСАД № 17

В соответствии с **МСА 501.17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях»**, аудитор должен проверить соответствующий регистр учета материально-производственных запасов, например, ведомость остатков запасов, составленную на основании последней инвентаризации, чтобы определить, насколько точно в нем отражаются фактические результаты пересчета.

«АБВ АУДИТ»

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец отчетного периода 31.12.2005	
Кто подготовил Ассистент аудитора	Дата ноябрь 2005 г., изменения внесены в феврале 2006 г.	Номер рабочего документа <i>АБ.212</i>

Протоколы заседаний Совета директоров (МСА 500.2, 500.6) / ПСАД №5 [переработан]

Примечание

МСА 500.2/ПСАД №5 [переработан]

МСА 500.2 «Аудиторские доказательства» требует от аудитора получить достаточные аудиторские доказательства, необходимые для получения обоснованных выводов, на основе которых строится аудиторское заключение.

МСА 500.6/ПСАД №5 [переработан]

Как далее указывается в МСА 500.6 «Аудиторские доказательства» в состав прочей информации, которую аудитор может использовать в качестве аудиторского доказательства, входят протоколы заседаний совета директоров.

<i>п. МСА / соответству ющий ПСАД (если существуют)</i>	Выдержки из протоколов заседаний Совета директоров ЗАО «Той Лэнд»
<i>315.11/№ 34 [проект]</i>	Члены Совета директоров ЗАО «Той Лэнд»
<i>240.25/№ 13</i>	Олег Морозов Председатель, Исполнительный директор
<i>240.45/№ 13</i>	Павел Сергеев Неисполнительный директор (Вице-президент Ассоциации производителей игрушек России)
<i>250.22/№ 14</i>	Виктор Никитин Неисполнительный директор (Вице-президент Ассоциации потребителей России)
<i>501.32/№ 17</i>	Борис Василевский Исполнительный директор (финансовый директор ЗАО «Той Лэнд»)
<i>550.7(е)/№9</i>	
<i>550.12/№9</i>	
<i>560.5/№10</i>	<i>№01/05</i> 28 февраля 2005 г. Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский Секретарь – Вера Антонова Повестка дня:

<p>1 Необходимость открытия представительства в Киеве (Украина).</p> <p>2 Анализ исков и судебных разбирательств.</p> <p>Постановили:</p> <p>1 Открыть представительство в Киеве, определить основные функции и сферы ответственности представительства.</p> <p>2 В течение месяца не зарегистрировано никаких исков или судебных разбирательств.</p> <p><i>N02/05</i></p> <p>02 марта 2005 г.</p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Вера Антонова</p> <p>Повестка дня:</p> <p>1 Назначение новых аудиторов на 2005 г. Рассмотреть возможность назначения провайдером услуг аудиторскую фирму «АБВ Аудит», качество работы которой значительно выше качества работы действующего аудитора.</p> <p>2 Анализ исков и судебных разбирательств.</p> <p>Постановили:</p> <p>1 Назначить аудиторскую фирму «АБВ Аудит» аудитором консолидированной финансовой отчетности компании, подготовленной по МСФО.</p> <p>2 Юридическому отделу принять соответствующие меры для урегулирования иска, поданного фирмой «Покермон Лтд.».</p> <p><i>N03/05</i></p> <p>30 июля 2005 г.</p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Вера Антонова</p> <p>Повестка дня: Необходимость создания отдела внутреннего аудита.</p> <p>Постановили: Создать отдел внутреннего аудита и объявить набор персонала для работы в отделе.</p> <p><i>N04/05</i></p> <p>30 августа 2005 г.</p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Вера Антонова</p> <p>Повестка дня: Приобретение оборудования для производства нового вида продукции «Бэби Долл».</p> <p>Постановили: Утвердить закупку необходимого оборудования.</p>

N05/05

30 сентября 2005 г.

Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский

Секретарь – Вера Антонова

Повестка дня: Кража имущества, совершенная двумя работниками склада в Химках и Новоарсеньево, о которой стало известно на ежеквартальном заседании, посвященном вопросам предотвращения и отслеживания недобросовестных действий.

Постановили: Назначить отдел кадров ответственным за проведение всех заседаний по вопросам предотвращения и отслеживания недобросовестных действий.

Уволить всех лиц, причастных к кражам и другим видам недобросовестных действий на складах.

N06/05

30 октября 2005 г.

Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский

Секретарь – Вера Антонова

Повестка дня:

- 1 План выплаты премиального вознаграждения по итогам работы за 2005 г.
- 2 Отчет о соблюдении принципа непрерывности деятельности.
- 3 Анализ исков и судебных разбирательств.

Постановили:

- 1 Утвердить план выплаты премиального вознаграждения по итогам работы за 2005 г. Произвести выплату премиального вознаграждения по итогам работы за 2005 г. одновременно с выплатой заработной платы.
- 2 Никаких существенных обстоятельств, которые могли бы поставить под сомнение способность компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, не выявлено.
- 3 С даты проведения последнего заседания никаких исков или судебных разбирательств не было.

N07/05

26 ноября 2005 г.

Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский

Секретарь – Вера Антонова

Повестка дня: Проект бюджета на 2006 г.

Постановили: Утвердить проект бюджета с учетом следующих поправок:

1. принять меры к увеличению выручки от реализации на 5 млн руб.

	<p>2. принять меры к увеличению расходов на выплату заработной платы на 2 млн руб.</p> <p><i>№01/06</i></p> <p>10 января 2006 г.</p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Павел Сергеев, Виктор Никитин, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Вера Антонова</p> <p>Повестка дня: Взносы на благотворительные программы.</p> <p>Постановили: Произвести отчисление средств в размере 0,5% от валовой прибыли за 2005 г. на реализацию следующих благотворительных программ для детей:</p> <ul style="list-style-type: none">• Мир – детям• Образовательная программа для детей• Спасите детей
--	---

Примечание

МСА 315.11/ ПСАД № 34 [проект]

Как указано в **МСА 315.11 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»**, аудиторские процедуры по получению информации о предприятии и условиях его деятельности включают, помимо прочих, изучение отчетов, подготовленных руководством (например, ежеквартальные отчеты руководства и промежуточная финансовая отчетность), а также лицами, наделенными управленческими полномочиями (например, протоколы собраний совета директоров).

Примечание

МСА 240.25/ ПСАД № 13

Определяя обязанности руководства по рассмотрению фактов недобросовестных действий во время проведения аудита финансовой отчетности **МСА 240.25 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»** требует, чтобы в отношении лиц, наделенных управленческими полномочиями, аудитор тщательно проверял обоснованность сделанных ими заявлений, а также другой полученной от них информации в свете всех прочих доказательств, полученных в ходе аудита.

МСА 240.45/ ПСАД № 13

Помимо этого, **МСА 240.45 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»** указывает, что формирование представления о том, как лица, наделенные управленческими полномочиями, осуществляют надзор за процессами, которые используются руководством для выявления и выработки мер реагирования на риски недобросовестных действий на предприятии, а также за функционированием механизмов внутреннего контроля, которые руководство внедрило для минимизации этих рисков, может дать подробную информацию о подверженности предприятия риску недобросовестных действий со стороны руководства, достаточности применяемых механизмов внутреннего контроля и компетентности и деловой порядочности руководства. Аудитор может сформировать

представление путем выполнения таких процедур, как посещение заседаний, во время которых происходит обсуждение подобной информации, изучения протоколов таких заседаний или направляя запросы лицам, наделенным управленческими полномочиями.

Примечание

МСА 250.22/ПСАД № 14

Как указано в **МСА 250.22 «Учет требований нормативно-правовых документов при проведении аудита финансовой отчетности»**, аудитор должен быть готов к тому, что по результатам выполнения аудиторских процедур с целью формирования мнения о достоверности данных финансовой отчетности могут быть выявлены случаи несоблюдения требований нормативно-правовых документов. Такие аудиторские процедуры включают, в частности, изучение протоколов заседаний совета директоров, рассылку запросов руководству и юристам предприятия по вопросам судебных разбирательств, исков, претензий и оценок, а также проведение аудиторских проверок по существу путем детального тестирования различных категорий операций, оборотов по счетам или раскрытий информации.

Примечание

МСА 501.32 / ПСАД № 17

МСА 501.32 «Аудиторские доказательства – дополнительный анализ отдельных вопросов» указывает, что аудитор должен выполнить аудиторские процедуры, с тем чтобы получить информацию о существовании любых судебных разбирательств и исков к предприятию, которые могут привести к существенному искажению данных финансовой отчетности. Подобные процедуры, помимо прочих, включают обзор протоколов заседаний лиц, наделенных управленческими полномочиями.

Примечание

МСА 550.7(е) / ПСАД №9

МСА 550.7(е) «Аффилированные лица» указывает, что аудитор обязан провести обзор информации, предоставленной лицами, наделенными управленческими полномочиями, и руководством, с указанием названий всех известных связанных сторон, провести обзор других протоколов собраний акционеров и лиц, наделенных управленческими полномочиями, а также иных документов, таких как реестр долей директоров, на предмет полноты такой информации.

Примечание

МСА 550.12 / ПСАД №9

В частности, как указано в **МСА 550.12 «Связанные стороны»**, примеры аудиторских процедур, которые помогут выявить операции со связанными сторонами, включают обзор протоколов собраний акционеров и лиц, наделенных управленческими полномочиями.

Примечание

МСА 560.5 / ПСАД №10

МСА 560.5 «События после отчетной даты» указывает, что дата выполнения аудиторских процедур, направленных на выявление событий, для отражения влияния которых может потребоваться внесение корректировок или раскрытие информации в финансовой отчетности, должна быть как можно ближе к дате подписания аудиторского заключения. При выполнении таких аудиторских процедур учитываются результаты оценки риска, проведенной аудитором. Процесс выполнения аудиторских процедур включает, помимо прочих, изучение протоколов собраний акционеров, лиц, наделенных управленческими полномочиями, а также протоколов заседаний комитетов, например, исполнительного комитета и комитета по аудиту, которые проводились после окончания отчетного периода, и рассылку запросов о предоставлении информации по вопросам, которые обсуждались на заседаниях, но протоколы этих заседаний еще не оформлены.

«АБВ АУДИТ»

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец отчетного периода 31.12.2005
Составитель Ассистент аудитора	Дата ноябрь 2005 г., изменения внесены в феврале 2006 г.
	Номер рабочего документа <i>АБ.213</i>

Протоколы заседаний Правления (МСА 500.2, 500.6) / ПСАД №5

Примечание

МСА 500.2 / ПСАД №5

МСА 500.2 «Аудиторские доказательства» требует от аудитора получить достаточные аудиторские доказательства, необходимые для получения обоснованных выводов, на основе которых строится аудиторское заключение.

МСА 500.6 / ПСАД №5

Как далее указывается в МСА 500.6 «Аудиторские доказательства», в состав прочей информации, которую аудитор может использовать в качестве аудиторского доказательства, входят протоколы заседаний совета директоров.

<i>п. МСА / соответствующий ПСАД, если существуют</i>	Выдержки из протоколов заседаний Правления ЗАО «Той Лэнд»
315.11 / №14 <i>[проект]</i>	Члены Правления ЗАО «Той Лэнд»
250.22/№14	Олег Морозов Председатель, Исполнительный директор
550.7(е)/№9	Николай Иванов Первый зам. Исполнительного директора
550.12/№9	Константин Дмитриев Зам. Исполнительного директора по производственным вопросам
560.5/№10	Борис Василевский Финансовый директор
570.28/№11	
	<i>№. 01/05</i>
	<i>31 января 2005г.</i>
	Присутствовали – Олег Морозов, Евгений Орлов, Николай Иванов, Константин Дмитриев, Борис Василевский

<p>Секретарь – Антонина Шарова</p> <p>Вынесено на обсуждение: факт зависимости от одного поставщика каучука для производства игрушек. Константин Дмитриев сделал доклад о ходе переговоров с поставщиками резины.</p> <p>Принятое решение: Правление приняло решение продолжить переговоры с поставщиками каучука во втором полугодии 2006 года для привлечения как минимум двух поставщиков каучука.</p> <p><i>№. 02/05</i></p> <p><i>30 марта 2005 г.</i></p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Евгений Орлов, Николай Иванов, Константин Дмитриев, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Антонина Шарова</p> <p>Вынесено на обсуждение: Процедуры запуска нового продукта Бейби Дол: маркетинговая стратегия, презентация нового продукта, ход производственного процесса по Бейби Дол.</p> <p>Принятое решение: Продукт будет представлен клиентам в сентябре 2005г. Презентация нового продукта была сделана в торговом центре «Все для детей», После церемонии будет проведена церемония рекламы продукта.</p> <p><i>No. 03/05</i></p> <p><i>31 август 2005г.</i></p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Евгений Орлов, Николай Иванов, Константин Дмитриев, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Антонина Шарова</p> <p>Вынесено на обсуждение: Инцидент с кражей товара со склада двумя сотрудниками компании.</p> <p>Принятое решение:</p> <ol style="list-style-type: none">1. На ежеквартальном заседании по рассмотрению случаев мошенничества заслушать доклад о данном инциденте.2. Направить отчет в Совет Директоров. <p><i>№. 04/05</i></p> <p><i>30 сентября 2005</i></p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Евгений Орлов, Николай Иванов, Константин Дмитриев, Борис Василевский</p>
--

<p>Секретарь – Антонина Шарова</p> <p>Вынесено на обсуждение: Правление обсудило целесообразность приема на работу двух новых рабочих в производственный цех и бухгалтера в финансовый департамент.</p> <p>Принятое решение: Было принято решение дать объявление о приеме на работу в трех периодических изданиях. Ответственным за подбор кадров будет административный департамент. Они должны направить список кандидатур на рассмотрение исполнительного директора.</p> <p><i>№. 05/05</i></p> <p><i>20 декабря 2005</i></p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Евгений Орлов, Николай Иванов, Константин Дмитриев, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Антонина Шарова</p> <p>Вынесено на обсуждение: Правлению рассмотреть список подарков для детского дома № 11.</p> <p>Принятое решение: Правление утвердило список подарков для детского дома № 11.</p> <p><i>№ 01/06</i></p> <p><i>16 февраля 2006г.</i></p> <p>Присутствовали – Олег Морозов, Евгений Орлов, Николай Иванов, Константин Дмитриев, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Антонина Шарова</p> <p>Вынесено на обсуждение:</p> <ol style="list-style-type: none">3. Утверждение финансовой отчетности на конец года 31 декабря 2005г.4. Рассмотреть стратегию компании на период 2006-2008гг. с точки зрения целевых клиентов и возможности выхода на новые рынки стран СНГ. <p>Принятое решение:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Утвердить финансовую отчетность на конец года 31 декабря 2005г.2. Инициировать маркетинговую кампанию в Центральной Азии и в Казахстане по реализации Бейби Дол. <p><i>№ 02/06</i></p> <p><i>29 марта 2006</i></p>
--

	<p>Присутствовали – Олег Морозов, Евгений Орлов, Николай Иванов, Константин Дмитриев, Борис Василевский</p> <p>Секретарь – Антонина Шарова</p> <p>Вынесено на обсуждение: Продление контрактов с дистрибьюторами в Украине и Белоруссии.</p> <p>Принятое решение: Подписать новые контракты с дистрибьюторами в Украине и Белоруссии. На период с марта 2006 г по март 2007 г.</p>
--	--

Примечание

МСА 315.11 / ПСАД № 34 [проект]

Как указано в **МСА 315.11 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»**, аудиторские процедуры по получению информации о предприятии и условиях его деятельности включают, помимо прочих, изучение отчетов, подготовленных руководством (например, ежеквартальные отчеты руководства и промежуточная финансовая отчетность), а также лицами, наделенными управленческими полномочиями (например, протоколы собраний совета директоров).

Примечание

МСА 250.22 / ПСАД №14

Как указано в **МСА 250.22 «Учет требований нормативно-правовых документов при проведении аудита финансовой отчетности»**, аудитор должен быть готов к тому, что по результатам выполнения аудиторских процедур с целью формирования мнения о достоверности данных финансовой отчетности могут быть выявлены случаи несоблюдения требований нормативно-правовых документов. Такие аудиторские процедуры включают, в частности, изучение протоколов заседаний, рассылку запросов руководству и юристам предприятия по вопросам судебных разбирательств, исков, претензий и оценок, а также проведение аудиторских проверок по существу путем детального тестирования различных категорий операций, оборотов по счетам или раскрытий информации.

Примечание

МСА 550.7(e) / ПСАД №9

МСА 550.7(e) «Аффилированные лица» указывает, что аудитор обязан провести обзор информации, предоставленной лицами, наделенными управленческими полномочиями, и руководством, с указанием названий всех известных связанных сторон, провести обзор других протоколов собраний акционеров и лиц, наделенных управленческими полномочиями, а также иных документов, таких как реестр долей директоров, на предмет полноты такой информации.

Примечание

МСА 550.12/ПСАД №9

В частности, как указано в **МСА 550.12 «Связанные стороны»**, примеры аудиторских процедур, которые помогут выявить операции со связанными сторонами, включают обзор протоколов собраний акционеров и лиц, наделенных управленческими полномочиями.

Примечание

МСА 560.5/ПСАД №10

МСА 560.5 «События после отчетной даты» указывает, что дата выполнения аудиторских процедур, направленных на выявление событий, для отражения влияния которых может потребоваться внесение корректировок или раскрытие информации в финансовой отчетности, должна быть как можно ближе к дате подписания аудиторского заключения. При выполнении таких аудиторских процедур учитываются результаты оценки риска, проведенной аудитором. Процесс выполнения аудиторских процедур включает, помимо прочих, изучение протоколов собраний акционеров, лиц, наделенных управленческими полномочиями, а также протоколов заседаний комитетов, например, исполнительного комитета и комитета по аудиту, которые проводились после окончания отчетного периода, и рассылку запросов о предоставлении информации по вопросам, которые обсуждались на заседаниях, но протоколы этих заседаний еще не оформлены.

Примечание

МСА 570.28/ПСАД №11

В случае выявления факторов, которые обуславливают значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, аудитор должен в соответствии с **МСА 570.28 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»** проверить планы аудируемой организации в отношении будущей деятельности на основе ее оценки допущения непрерывности деятельности; путем проведения необходимых аудиторских процедур собрать достоверные аудиторские доказательства в целях подтверждения или опровержения наличия факторов существенной неопределенности, в том числе рассмотреть последствия любых планов аудируемого лица и возможных смягчающих ситуацию обстоятельств; потребовать от руководителей аудируемого лица представить в письменном виде информацию, касающуюся их планов деятельности в будущем

Клиент ЗАО «Той Лэнд»	Конец периода 31.12.2005
Составитель Ассистент аудитора	Дата Ноябрь 2005 г.
	Номер рабочего документа <i>АЗ.2/4</i>

Изучение протоколов собраний и заседаний МСА 500.2, 500.6/ПСАД №5 [переработан]

Примечание

МСА 500.2/ПСАД №5 [переработан]

В соответствии с МСА 500.2 «Аудиторские доказательства» аудитор обязан получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, для того чтобы иметь возможность сделать разумный вывод, на основе которого будет строиться аудиторское заключение.

МСА 500.6/ПСАД №5 [переработан]

Как указывается далее в МСА 500.6 «Аудиторские доказательства», в качестве аудиторских доказательств аудитор может использовать наряду с другой информацией протоколы собраний и заседаний.

<i>Соответствующий МСА / ПСАД</i>	Краткий обзор протоколов заседаний Комитета по аудиту ЗАО «Той Лэнд»
550.12/№9 560.5/№10	<p>Члены Комитета по аудиту ЗАО «Той Лэнд»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Петр Гуськов, председатель Комитета по аудиту 2 Наталья Пахомова 3 Игорь Крутой <p><i>№ 1/05</i> 28 января 2005 г.</p> <p>Присутствовали: Петр Гуськов, Наталья Пахомова, Игорь Крутой</p> <p>Секретарь: Вера Савина</p> <p>Слушали: Независимость членов Комитета по аудиту.</p> <p>Постановили: Каждый из членов Комитета по аудиту подтвердил, что в отчетном периоде он не предоставлял никаких консультационных услуг и не выступал в качестве провайдера услуг.</p> <p><i>№ 3/05</i> 15 марта 2005 г.</p> <p>Присутствовали: Петр Гуськов, Наталья Пахомова, Игорь Крутой, Борис Василевский (финансовый директор)</p> <p>Секретарь: Вера Савина</p>

	<p>Слушали:</p> <ol style="list-style-type: none">1 Обзор, утверждение и выпуск финансовой отчетности за 2004 год.2 Анализ условий независимого аудита за 2005 год, анализ объема работ, предусмотренных планом аудита.3 Обсуждение месячной управленческой отчетности. <p>Постановили:</p> <ol style="list-style-type: none">1 Комитет постановил утвердить и выпустить финансовую отчетность за 2004 год.2 Утвердить условия и объем работ, предусмотренных планом аудита «АБВ Аудит».3 Утвердить управленческую отчетность за март месяц. <p><i>№ 10/05</i></p> <p><i>5 октября 2005 г.</i></p> <p>Присутствовали: Петр Гуськов, Наталья Пахомова, Игорь Крутой, Борис Василевский (финансовый директор)</p> <p>Секретарь: Вера Савина</p> <p>Слушали:</p> <ol style="list-style-type: none">1 Утверждение плана внутреннего аудита, предложенного Комитетом по аудиту.2 Обсуждение месячной управленческой отчетности.3 Отчет о допущении непрерывности деятельности. <p>Постановили:</p> <ol style="list-style-type: none">1 Комитет постановил утвердить план внутреннего аудита.2 Утвердить управленческую отчетность за октябрь месяц. Финансовому директору поручить контроль за исполнением решений Комитета по аудиту.3 Не было выявлено никаких существенных событий или обстоятельств, которые могли бы вызвать сомнения в том, что компания может продолжать свою деятельность в соответствии с допущением непрерывности. <p><i>№ 01/06</i></p> <p><i>10 января 2006 г.</i></p>
--	---

	<p>Присутствовали: Петр Гуськов, Наталья Пахомова, Игорь Крутой, Борис Василевский (финансовый директор)</p> <p>Секретарь: Вера Савина</p> <p>Слушали:</p> <ol style="list-style-type: none">1 Независимость членов Комитета по аудиту.2 Обсуждение месячной управленческой отчетности. <p>Постановили:</p> <ol style="list-style-type: none">1 Каждый из членов Комитета по аудиту подтвердил, что в отчетном периоде он не предоставлял никаких консультационных услуг и не выступал в качестве провайдера услуг.2 Утвердить управленческую отчетность за декабрь 2005 г. Финансовому директору поручить контроль за исполнением решений Комитета по аудиту.
--	--

Примечание

МСА 550.12/ПСАД №9

Как указывается в **МСА 550.12 «Аффилированные лица»**, примером аудиторских процедур, которые могут выявить наличие операций со связанными сторонами, является изучение протоколов собраний акционеров и лиц, исполняющих функции корпоративного управления.

Примечание

МСА 560.5/ПСАД №10

В **МСА 560.5 «События после отчетной даты»** говорится, что аудиторские процедуры с целью выявления событий, которые могут потребовать внесения корректировок в финансовую отчетность или раскрытия в ней той или иной информации, должны проводиться как можно ближе к дате подписания аудиторского заключения. При проведении данных аудиторских процедур учитывается оценка аудиторских рисков. Как правило, такие процедуры включают изучение протоколов собраний акционеров и лиц, исполняющих функции корпоративного управления, в том числе различных комитетов (таких как исполнительный комитет и комитет по аудиту), состоявшихся по окончании отчетного периода, а также опрос сотрудников компании с целью выяснить вопросы, обсуждавшиеся на собраниях, протоколы которых на данный момент отсутствуют.