

<b>Клиент</b> ЗАО «Той Лэнд»		<b>Конец отчетного периода</b> 31.12.2005
<b>Составитель</b> Руководитель аудиторской группы	<b>Дата</b> Февраль 2006 г.	<b>Номер рабочего документа</b> <i>В 6</i>

**Работа независимых экспертов      В6**

<b>Работа независимых экспертов</b>	<b>В6.1</b>	[страницы 2 - 8]
<b>Доступ к программам и данным</b>	<b>В6-100</b>	[страницы 9 - 12]
<b>Изменения в программе</b>	<b>В6-110</b>	[страницы 13 - 15]
<b>Разработка программ</b>	<b>В6-120</b>	[страницы 16 - 17]
<b>Компьютерные операции</b>	<b>В6-130</b>	[страницы 18 - 20]
<b>Программа применения ИТ систем и средств общего контроля</b>	<b>В6.2</b>	[страницы 21 - 58]
<b>Памятная записка по налоговому обзору</b>	<b>В6.3</b>	[страницы 59 - 60]

<b>Клиент</b>		<b>Конец периода</b>
ЗАО «Той Лэнд»		31.12.2005
<b>Составитель</b>	<b>Дата</b>	<b>Номер рабочего документа</b>
Руководитель аудиторской группы	Февраль 2006 г.	Э 6.1

## Цель

Данный рабочий документ актуален в тех случаях, когда мы рассматриваем результаты работы независимых экспертов с целью получения аудиторских доказательств в форме отчетов, заключений, результатов оценки или заявлений и утверждений. Как правило, речь идет о случаях, когда независимые эксперты предоставляют информацию, сведения или расчеты, включаемые в финансовую отчетность. (МСА 620.4 / ПСАД №36 [проект]; МСА 620.6 / ПСАД №36 [проект])

Мы оцениваем профессиональную компетентность и объективность независимых экспертов и возможность использования результатов их работы для целей аудиторской проверки. (МСА 620.2 / ПСАД №36 [проект]; МСА 620.8 / ПСАД №36 [проект]; МСА 620.9 / ПСАД №36 [проект])

### *Примечание*

#### **МСА 620.4 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно МСА 620.4 «Использование результатов работы экспертов», профессиональная подготовка и опыт работы аудитора позволяют ему ориентироваться в вопросах бизнеса в целом, однако он не обязан обладать познаниями специалистов других профессий, например, квалифицированного актуария или инженера.

### *Примечание*

#### **МСА 620.6 / ПСАД №36 [проект]**

В соответствии с МСА 620.6 «Использование результатов работы экспертов», при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица и выполнении дальнейших процедур по итогам оценки рисков аудитор может быть необходимо получить, в сотрудничестве с представителями аудируемого лица или самостоятельно, аудиторские доказательства в виде отчетов, заключений, результатов оценки, заявлений и утверждений экспертов. В качестве примера работ, выполняемых независимыми экспертами, можно привести следующее:

- оценка определенных видов активов, например, земли и зданий, машин и оборудования, произведений искусства, драгоценных камней и т.д.;
- определение количества или физического состояния активов, например, складированных запасов полезных ископаемых, запасов нефти и других природных ресурсов, оставшегося срока полезного использования машин и оборудования и т.д.;
- расчет сумм с использованием специальных методов и способов, например, выполнение актуарной оценки;
- оценка работ, которые уже выполнены или которые предстоит выполнить по незавершенным подрядам;
- выдача юридических заключений, касающихся толкования условий договоров, уставных документов и положений.

*Примечание*

**МСА 620.2 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно **МСА 620.2 «Использование результатов работы экспертов»**, при использовании результатов работы экспертов аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что указанные результаты работы могут быть использованы для целей аудита.

*Примечание*

**МСА 620.8 / ПСАД №36 [проект]**

В **МСА 620.8 «Использование результатов работы экспертов»** указывается, что при планировании использования результатов работы эксперта аудитор должен оценить его профессиональную компетентность, учитывая следующие факторы:

- (а) наличие у эксперта аттестата или лицензии, выданной соответствующей профессиональной организацией, членство в такой организации;
- (б) опыт и профессиональная репутация эксперта в той области, в которой аудитор осуществляет сбор аудиторских доказательств.

*Примечание*

**МСА 620.9 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно **МСА 620.9 «Использование результатов работы экспертов»**, аудитор должен оценивать объективность эксперта.

## Раздел I. Компетентность и объективность независимых экспертов

Намереваясь пригласить независимых экспертов для выполнения определенного вида работ, мы должны оценивать их профессиональную компетентность (МСА 620.8 / ПСАД №36 [проект]) и объективность (МСА 620.9 / ПСАД №36 [проект]), учитывая следующие факторы:

- имеют ли эксперты аттестат или лицензию соответствующей профессиональной организации, являются ли они членами такой организации (МСА 620.8 / ПСАД №36 [проект]);
- имеют ли эксперты опыт и профессиональную репутацию в той области, в которой мы осуществляем сбор аудиторских доказательств (МСА 620.8/ ПСАД №36 [проект]);
- являются ли эксперты работниками аудируемого лица (МСА 620.10 / ПСАД №36 [проект]);
- имеют ли эксперты какое-то иное отношение к аудируемому лицу (МСА 620.9 / ПСАД №36 [проект]; МСА 620.10 / ПСАД №36 [проект]).

### *Примечание*

#### **МСА 620.8 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно МСА 620.8 «Использование результатов работы экспертов», при планировании использования результатов работы эксперта аудитор должен оценивать его профессиональную компетентность, учитывая следующие факторы:

- (а) наличие у эксперта аттестата или лицензии, выданной соответствующей профессиональной организацией, членство в такой организации;
- (б) опыт и профессиональная репутация эксперта в той области, в которой аудитор осуществляет сбор аудиторских доказательств.

### *Примечание*

#### **МСА 620.9 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно МСА 620.9 «Использование результатов работы экспертов», аудитор должен оценивать объективность эксперта.

### *Примечание*

#### **МСА 620.10 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно **МСА 620.10 «Использование результатов работы экспертов»**, риск нарушения принципа объективности эксперта возрастает в следующих случаях:

- (а) если эксперт является работником аудируемого лица;
- (б) если эксперт состоит в каких-либо иных отношениях с аудируемым лицом, например, находится в финансовой зависимости от аудируемого лица или является инвестором последнего.

Если аудитор испытывает сомнения по поводу компетентности или объективности эксперта, он должен обсудить их с руководством и решить, сможет ли он получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства на основании работы, проделанной экспертом. В таких случаях может оказаться, что аудитор должен будет выполнить дополнительные аудиторские процедуры или обратиться за аудиторскими доказательствами к другому эксперту (с учетом всех факторов, указанных в пар. 7).

### *Комментарии/оценка:*

Для оценки возможных признаков обесценения активов ЗАО «Той Лэнд» были привлечены независимые эксперты в лице ЗАО «Надежные оценщики».

ЗАО «Надежные оценщики» является широко известным международным оценщиком, который работает на российском рынке с 1998 года. Компания пользуется заслуженно высокой репутацией как в России, так и в зарубежных странах.

ЗАО «Надежные оценщики» никогда не проводило оценки или проверки на предмет обесценения активов ЗАО «Той Лэнд» и не оказывало Группе никаких иных услуг. Мы получили список членов руководства и акционеров ЗАО «Надежные оценщики» и не обнаружили в нем каких-либо лиц, имеющих отношение к руководству и акционерам Группы.

По нашему мнению, специалисты ЗАО «Надежные оценщики» обладают необходимой квалификацией, для того чтобы выполнить данную работу, и у нас нет оснований сомневаться в их объективности.

## Раздел II. Оценка результатов работы независимых экспертов

Намереваясь использовать результаты конкретной работы независимых экспертов для проверки тех или иных утверждений, мы должны оценить правомерность нижеуказанных факторов и получить в отношении них достаточные надлежащие аудиторские доказательства:

- цели и объем работы независимых экспертов (МСА 620.11 / ПСАД №36 [проект]);
- исходные данные, использовавшиеся независимыми экспертами (МСА 620.12 / ПСАД №36 [проект]; МСА 620.13 / ПСАД №36 [проект]);
- применявшиеся допущения и методы, последовательность их применения по сравнению с предыдущим периодом (МСА 620.12 / ПСАД №36 [проект]; МСА 620.14 / ПСАД №36 [проект]);
- результаты работы независимых экспертов в свете нашего представления о бизнесе в целом и результатов других аудиторских процедур (МСА 620.12 / ПСАД №36 [проект]).

С учетом соответствующих требований конфиденциальности информации аудируемого лица, при получении представления о деятельности аудируемого лица мы также должны принять решение, следует ли нам обсуждать с независимыми экспертами возможность существенного искажения финансовой отчетности аудируемого лица вследствие ошибки или недобросовестных действий. (МСА 620.11 / ПСАД №36 [проект])

Если результаты работы независимых экспертов не позволяют получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств или если такие результаты противоречат другим аудиторским доказательствам, мы должны соответствующим образом решить этот вопрос. В этих целях мы можем предпринять следующее (МСА 620.15 / ПСАД №36 [проект]):

- обсудить результаты работы независимых экспертов с руководством и самими экспертами (МСА 620.15 / ПСАД №36 [проект]);
- выполнить дополнительные аудиторские процедуры (МСА 620.15 / ПСАД №36 [проект]);
- рассмотреть целесообразность привлечения других независимых экспертов или обращения к руководству с просьбой о привлечении таких экспертов (МСА 620.15 / ПСАД №36 [проект]).

### *Примечание*

#### **МСА 620.11 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно требованиям МСА 620.11 «Использование результатов работы экспертов», аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что объем работ независимых экспертов является достаточным для целей аудита. Аудиторские доказательства могут быть получены путем изучения технического задания, которое часто носит форму письменных

инструкций для экспертов, выдаваемых аудируемым лицом. В инструкциях для экспертов может указываться следующее:

- цели и объем работ экспертов;
- общее изложение вопросов, которые должны быть освещены в отчете экспертов;
- предусматриваемое использование аудитором результатов работы экспертов, в том числе возможная передача третьим лицам сведений об экспертах и степени их участия в работе;
- степень доступа экспертов к соответствующим учетным документам и файлам;
- характер отношений экспертов с аудируемым лицом (при наличии таковых);
- конфиденциальность информации аудируемого лица;
- информация, касающаяся допущений и методов, которые эксперты намереваются применять в своей работе, и их соответствия допущениям и методам, применявшимся в предыдущие периоды.

В случае если вышеуказанные вопросы недостаточно ясно прописаны в письменных инструкциях для экспертов, аудитор может обратиться к эксперту напрямую с целью получения аудиторских доказательств по данным вопросам. При получении информации о деятельности аудируемого лица аудитор также рассматривает целесообразность привлечения эксперта к обсуждению аудиторской группой вероятности существенного искажения финансовой отчетности аудируемого лица.

### *Примечание*

#### **МСА 620.12 / ПСАД №36 [проект]**

В соответствии с **МСА 620.12 «Использование результатов работы экспертов»**, аудитор должен оценить правомерность использования результатов работы эксперта в качестве аудиторских доказательств, касающихся рассматриваемого утверждения. При этом аудитор должен оценить, правильно ли отражена суть выводов эксперта в финансовой отчетности и подтверждают ли выводы эксперта утверждения, сделанные руководством. В ходе работы аудитор должен проанализировать следующее:

- использованные экспертом исходные данные;
- примененные допущения и методы, их соответствие допущениям и методам, применявшимся в предыдущие периоды;
- результаты работы эксперта в свете имеющейся у аудитора информации о деятельности аудируемого лица в целом и результатов других аудиторских процедур.

### *Примечание*

#### **МСА 620.13 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно **МСА 620.13 «Использование результатов работы экспертов»**, при рассмотрении вопроса о том, насколько обоснованы исходные данные эксперта с учетом рассматриваемых обстоятельств, аудитор должен выполнить следующее:

- (а) сделать запросы относительно процедур, применявшихся экспертом с целью установить степень обоснованности и достоверности исходных данных;
- (б) проанализировать или проверить данные, использованные экспертом.

### *Примечание*

#### **МСА 620.14 / ПСАД №36 [проект]**

В **МСА 620.14 «Использование результатов работы экспертов»** указывается, что ответственность за правомерность и обоснованность использованных допущений и методов и их применение лежит на эксперте. Аудитор не обладает такими же специальными знаниями, поэтому не всегда может

критически оценить допущения и методы эксперта. Вместе с тем аудитору необходимо получить представление об использованных допущениях и методах и определить, являются ли они правомерными и обоснованными, с учетом имеющейся у него информации о деятельности аудируемого лица и результатов других аудиторских процедур.

### *Примечание*

#### **МСА 620.15 / ПСАД №36 [проект]**

Согласно МСА 620.15 «Использование результатов работы экспертов», если результаты работы эксперта не предоставляют достаточных надлежащих аудиторских доказательств или если такие результаты противоречат другим аудиторским доказательствам, аудитор должен соответствующим образом решить этот вопрос. Для этого могут потребоваться консультации с руководством аудируемого лица и экспертом, выполнение дополнительных аудиторских процедур (возможно, с привлечением другого эксперта) или модификация аудиторского заключения.

### ***Комментарии/оценка:***

По результатам работы ЗАО «Надежные оценщики» не было выявлено никаких признаков обесценения активов ЗАО «Той Лэнд».

Нами были выполнено следующее:

- проанализирована рабочая документация ЗАО «Надежные оценщики»;
- сделаны запросы относительно выполненных экспертами процедур;
- проверены использованные исходные данные;
- проанализированы и обсуждены применявшиеся допущения и методы;
- выполнена оценка работы ЗАО «Надежные оценщики».

По результатам проведенной работы мы пришли к следующим выводам:

- цели и объем работ экспертов являются обоснованными;
- использованные исходные данные являются правомерными;
- применявшиеся допущения и методы являются обоснованными;
- результаты работы экспертов не противоречат имеющейся у нас информации о деятельности аудируемого лица в целом.

В целом мы можем заключить, что работа ЗАО «Надежные оценщики» предоставляет достаточные надлежащие аудиторские доказательства, для того чтобы сделать вывод об отсутствии признаков обесценения активов.



# «АБВ Аудит»

Клиент		Конец периода
ЗАО «Той Лэнд»		31.12.2005
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Ассистент аудитора	Ноябрь 2005 г.	<b>В 6 - 100</b>

## Доступ к программам и данным

### А. Применение мер информационной безопасности

#### **Прделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было проделано следующее:

- Был получен документ «Политика информационной безопасности» и проанализировано его содержание. При оценке содержания документа мы установили, что оно соответствует требованиям раздела «Политика информационной безопасности» международного стандарта ISO17799, а именно:
  - ✓ в документе содержится общее заявление о важном значении информационной безопасности для ЗАО «Той Лэнд»;
  - ✓ сформулированы конкретные цели информационной безопасности;
  - ✓ определены обязанности сотрудников в части соблюдения требований информационной безопасности;
  - ✓ документ официально утвержден руководителями соответствующего уровня.
- Были проведены встречи с руководством, по итогам которых мы отметили, что в компании осуществляется регулярный контроль за эффективностью политики информационной безопасности, о чем свидетельствуют характер, частота и последствия нарушений правил информационной безопасности.
- Была получена и проанализирована программа мер по ознакомлению с правилами информационной безопасности. По результатам работы было установлено, что в компании принимаются необходимые меры по доведению до персонала их обязанностей по соблюдению информационной безопасности, при этом данная программа является обязательной для всех сотрудников «Той Лэнд».

- С целью проверки полноты охвата персонала была проведена встреча с произвольно выбранной группой из 10 сотрудников, в ходе которой было установлено, что все 10 сотрудников были охвачены указанными мерами.

## **Результаты работы**

По результатам проведенных аудиторских работ не было выявлено никаких исключений из установленного порядка.

**B6-101**

### **Б. Логический и физический доступ к информационно-вычислительным ресурсам**

#### **Проделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было выполнено следующее:

- Проверены параметры конфигурации системы. По итогам работы было установлено, что для получения доступа к системе все пользователи должны иметь пароли. Далее, был получен и проанализирован перечень пользователей и подтвержден индивидуальный характер идентификаторов пользователей. Совместно используемых учетных записей пользователей выявлено не было.
- Проверены параметры конфигурации системы. По итогам работы было установлено, что средства контроля паролей соответствуют требованиям «Политики информационной безопасности», а именно: минимальная длина пароля составляет 7 знаков; смена пароля осуществляется через каждые 45 дней; в памяти хранится 5 предыдущих паролей; для паролей предусмотрены определенные синтаксические правила (в обязательном порядке требуется сочетание букв, цифр и специальных символов). В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из установленного порядка.
- Получены и проверены процедуры и различные формы (например, формы для внесения изменений), которые регулируют предоставление доступа к информационным системам, изменение порядка доступа и аннулирование доступа. Было установлено, что указанные процедуры и формы утверждены руководством.
- Произведена случайная выборка из 5 пользователей информационной системы и получено документальное подтверждение того, что они получили доступ с санкции руководства. Вся необходимая документация по указанным пользователям утверждена руководством в соответствии с установленным порядком.
- Подтверждено наличие и соблюдение процедур, обеспечивающих эффективность проверки подлинности привилегированного пользователя и порядка доступа к информационным

системам. Также было установлено, что данные процедуры предусматривают санкционирование руководством права доступа привилегированного пользователя.

- Проверены все учетные записи пользователей информационных систем, которые имеют особые полномочия доступа в силу своих служебных обязанностей. Учетные записи с особыми полномочиями на сервере системного управления закреплены за директором по продажам и системным администратором. В финансовой системе учетные записи с особыми полномочиями закреплены за пользователями с уровнем защиты свыше 40. Нами было установлено наличие официальных данных проверки безопасности (санкционированной руководством), которые являются документальным подтверждением таких учетных записей.
- Проверен порядок рассылки руководству списка пользователей и их прав доступа, а также меры, принимаемые в исключительных ситуациях. В ходе аудита не было обнаружено никаких исключений из установленного порядка.
- Получены и проанализированы результаты последних проверок прав доступа. По результатам работы было установлено, что все исключения из правил были подробно рассмотрены и поставлены на контроль.
- Проверен порядок предоставления, контроля и аннулирования прав доступа в компьютерное помещение с помощью карточки, которая проводится через считывающее устройство. Далее мы получили и проверили перечень лиц, имеющих право доступа в компьютерное помещение, и удостоверились в том, что каждая из карточек для прохода в компьютерное помещение выписана на отдельного зарегистрированного пользователя. Все посетители компьютерного помещения регистрировались в журнале посещений.
- Мы посетили компьютерное помещение, ознакомились с оборудованием и удостоверились в том, что пройти в помещение могут только уполномоченные сотрудники с помощью специальной карточки.
- Мы проверили журнал посещений и удостоверились в том, что он правильно заполнен.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

**B6-102**

## **В. Разделение обязанностей**

### **Проделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было выполнено следующее:

- Получена и проверена матрица разделения обязанностей. По результатам работы установлено, что право инициирования события и право авторизации события не могут принадлежать одному и тому же пользователю.
- Проверен порядок внесения изменений в матрицу. По результатам проверки установлено, что любые изменения могут вноситься только с санкции руководства.
- Получены и проверены перечни средств контроля доступа к системе (перечни системных профилей и прав доступа). По результатам работы установлено, что в информационных системах предусмотрена матрица разделения обязанностей.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

Клиент		Конец периода
ЗАО «Той Лэнд»		31.12.2005
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Ассистент аудитора	Ноябрь 2005 г.	<b>В 6 - 110</b>

## Изменения в программе

### А. Изменения согласованы, документально оформлены и протестированы

#### **Прделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было проделано следующее:

- получили и рассмотрели Chanman и соответствующие формы. Мы установили, что функции и обязанности членов совета директоров компании «Той Лэнд», исполнительного директора и менеджера по информационным технологиям определены и включены в соответствующие процедуры авторизации изменений, включая экстренные изменения;
- сделали выборку из десяти изменений, включая пять экстренных (из всех систем ИТ), и убедились в том, что они были должным образом авторизованы до момента их внедрения в производственный процесс;
- установили, что разрешения на внесение изменений выдавались в соответствии с требованиями Chanman;
- получили и рассмотрели процессы, предусмотренные Chanman, и убедились в том, что все изменения были документально оформлены и протестированы до момента их внедрения в производственный процесс;
- протестировали пять изменений, внесенных в систему (во все системы ИТ), и отследили выборку изменений до уровня журнала запросов на внесение изменений. Мы также убедились в том, что каждое из изменений было надлежащим образом документально оформлено (включая аннулированные изменения), согласовано и протестировано (включая тестирование систем и узлов, регрессивное тестирование и приемо-сдаточное тестирование).

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

***B 6 - 111***

### **Б. Изменения в системе и конфигурации приложений**

#### **Прделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было выполнено следующее:

- установили наличие и применение процесса контроля за документальным оформлением вносимых изменений; мы убедились в том, что все вносимые в конфигурацию изменения подлежали управлению изменениями, документально оформлялись и тестировались до момента их внедрения в производственный процесс;
- выбрали и протестировали пять изменений, внесенных в операционную систему (например, внесение программных вставок или модернизация продукции), а также отследили выборку изменений до уровня журнала запросов на внесение изменений. Каждое из изменений было надлежащим образом документально оформлено (включая аннулированные изменения), согласовано и протестировано.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

### **В. Внедрение изменений в производственный процесс**

#### **Выполненная работа:**

В процессе проведения аудиторской проверки мы:

- провели опрос среди членов руководства Компании и получили подтверждение о том, что между сотрудниками, ответственными за внедрение программы (или изменения) в производственный процесс, и специалистами-разработчиками имеется соответствующее разделение обязанностей;
- получили и рассмотрели перечень всех пользователей, имеющих доступ к переводу данных в производственный процесс. Мы проанализировали содержание указанного перечня и убедились, что он составлен правильно и в нем нет специалистов-разработчиков;
- сделали выборку пяти последних изменений, внесенных в систему ИТ, и на основе анализа свойств файлов убедились в том, что файлы были созданы операционным персоналом, а не специалистами-разработчиками.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

# «АБВ Аудит»

Клиент	Конец периода	
ЗАО «Той Лэнд»	31.12.2005	
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Ассистент аудитора	Ноябрь 2005 г.	Э 6 - 120

## Разработка программ

### Санкционирование, разработка и тестирование новых систем и программных приложений

#### **Проделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было выполнено следующее:

Получен экземпляр руководства по выполнению процедур. Установлено, что в компании существует официальный порядок санкционирования процедур, в частности, четко определены уровни, начиная с которых процедуры подлежат утверждению (например, уровни затрат).

Получен экземпляр руководства по работе с информационными системами. Установлено, что в компании применяются соответствующие уровни санкционирования, которые документально оформлены и соответствуют официально принятым уровням санкционирования.

Установлено, что при разработке всех систем и выполнении проектов разработки информационных систем применялась соответствующая методология разработки программного обеспечения. Мы ознакомились с данной методологией с целью установить, учитывает ли она требования безопасности, готовности к эксплуатации и надежности обработки данных. По результатам работы было установлено, что методология соответствует общему стратегическому направлению развития «Той Лэнд».

Сделана выборка из документов и отчетных материалов по проектам разработки систем (в выборку были также включены планы работы). Размер выборки – 5 единиц. По результатам изучения выборки установлено, что все материалы были подготовлены в соответствии с вышеуказанной методологией.

Мы посетили учебно-методический центр и ознакомились с порядком обучения персонала, отвечающего за разработку систем, правилам работы в соответствии с методологией разработки ПО.

Проведены встречи с ключевыми сотрудниками, отвечающими за разработку систем, по итогам которых установлено, что все они ознакомлены с методологией разработки ПО и умеют правильно применять ее на практике.

Получена и проанализирована документально оформленная стратегия тестирования. Установлено, что официально принятая стратегия тестирования надлежащим образом разработана и последовательно применяется на практике. В стратегии учитываются потенциальные риски разработки и внедрения систем и предусмотрены все необходимые компоненты контроля за данными рисками. В частности, предусматриваются соответствующие процедуры блочного тестирования, системных испытаний, комплексного тестирования и тестирования приемлемости для пользователя, с помощью которых проверяется эксплуатационная эффективность разработанных систем.



Сделана выборка из методов тестирования, применяемых в проектах разработки информационных систем (размер выборки – 5 единиц). Установлено, что данные методы применялись надлежащим образом и что в целом тестирование было проведено и документально оформлено в соответствии со стратегией тестирования.

Проведены встречи с руководством, по итогам которых было установлено, что при вводе в действие новой или модернизированной системы руководство требует план мер по внедрению системы. Мы ознакомились с данным планом и установили, что в нем отражены процедуры продвижения, предоставления соответствующего доступа и отмены доступа.

Получен и проанализирован план внедрения по двум последним проектам разработки систем. По результатам работы установлено, что план разработан на необходимом уровне детализации.

Подтверждено, что в проектной документации надлежащим образом отражены ответственные лица и определен круг их обязанностей.

Получен и проанализирован перечень контрольных вопросов для ввода в действие разработанных или модернизированных информационных систем. Установлено, что перечень является полным и подготовлен на необходимом уровне детализации.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

# ЗАО «АБВ Аудит»

Клиент		Конец периода
ЗАО «Той Лэнд»		31.12.2005
Составитель	Дата	Номер рабочего документа
Ассистент аудитора	Ноябрь 2005 г.	<b>В 6 - 130</b>

## **Компьютерные операции**

### **А. Резервное копирование реализации и процедуры восстановления после сбоя**

#### **Проделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было проделано следующее:

- получили и рассмотрели копию процедур резервного копирования и убедились в том, что эти процедуры охватывают тестирование порядка восстановления данных, в том числе частотность, охват (т.е. все системные и информационные файлы для систем ИТ), подотчетность, количество восстановлений, а также формирование отчетов об ошибках;
- рассмотрели результаты самого последнего тестирования порядка восстановления для систем ИТ и подтвердили, что такое тестирование было действительно проведено и любые выявленные проблемы были успешно решены, что обеспечивает восстановление жизненно важных приложений в случае потери или искажения таких приложений и (или) данных;
- удостоверились в том, что проверки восстановления обеспечивали возможность восстановления работы системы в соответствующие сроки;
- получили и рассмотрели копию процедур резервного копирования компании «Той Лэнд». Мы также подтвердили, что эти копии обеспечивали подотчетность и доступ к магнитным лентам и другим носителям, включая доступ к носителям для третьих сторон (т.е. хранилища данных за пределами основного объекта);

- провели обсуждение с основными сторонами и убедились в том, что распределение основных функций и обязанностей среди сотрудников, имеющих доступ к носителям информации, соответствовало распределению функций и обязанностей, предусмотренному процедурами резервного копирования, и соответствующие специалисты хорошо ознакомлены с этим порядком распределения функций и обязанностей;
- получили и рассмотрели копию процедур резервного копирования. Мы получили подтверждение о том, что эти процедуры предусматривают контроль логического и физического доступа к местам хранения резервных носителей информации (как внутри основного объекта, так и за его пределами);
- посетили объекты хранения резервных носителей без предварительного уведомления о нашем посещении и ознакомились с состоянием имеющихся мер обеспечения безопасности. Мы удостоверились в том, что доступ к хранимым данным предоставлен только ограниченному кругу специалистов.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

**В 6 - 131**

## Б. Процедуры контроля за решением проблем

### **Проделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами было проделано следующее:

- рассмотрели как применяется '*Probsolve*' (порядок решения возникающих проблем) и проверили документальное оформление этого порядка руководством;
- проверили выборку из пяти проблем или отчетов о происшествиях и удостоверились в том, что выявленные проблемы были своевременно документально зафиксированы, проанализированы и решены и соответствующий аудиторский файл возникшей проблемы имелся в наличии;
- получили подтверждение от ответственных сотрудников о наличии инструктивных материалов о применении порядка '*Probsolve*'.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

## В. Точность, полнота и своевременность обработки заданий системы

### **Проделанная работа**

В ходе аудиторской проверки нами также было сделано следующее:

- получили и рассмотрели копию операционного руководства компании «Той Лэнд» по информационным технологиям и убедились в том, что указанное руководство включало процесс документирования заданий системы и инструкции по решению таких заданий;
- провели выборку из пяти заданий и убедились в наличии документации с описанием инструкций по выполнению заданий в операционном руководстве компании «Той Лэнд» по информационным технологиям;
- в отношении названных заданий мы проверили журналы учета заданий и убедились в их правильном и своевременном ведении. Что касается неправильно выполненных заданий, мы удостоверились в том, что были предприняты последующие шаги по решению возникших проблем;
- получили копию операционного руководства компании «Той Лэнд» по информационным технологиям и проверили процедуры внесения изменений в обработку заданий. Мы убедились в том, что указанном документе необходимо отразить порядок документирования возникающих изменений, их согласования и ведения аудиторского файла таких изменений;
- получили и ознакомились с содержанием документации по двум последним изменениям, внесенным в процесс пакетной обработки данных. В этой документации содержалось обоснование вносимых изменений и подтверждалось получение соответствующего разрешения на их внесение.

**Результаты:** В ходе проверки не было выявлено никаких исключений из правил.

**Клиент**

ЗАО «Той Лэнд»

**Конец отчетного периода**

31.12.2005

**Составитель**

Руководитель аудиторской группы

**Дата****Номер рабочего документа**

Э 6.2

## Цель программы

В данной программе мы приводим документальное оформление процедур, выполняемых для оценки проектного решения, внедрения, а также тестирования операционной эффективности выявленных систем и средств общего контроля ИТ.

**Примечание****МСА 315.81 / ПСАД № 34 [проект]**

**МСА 315.81 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»** устанавливает, что аудитор должен получить представление о работе системы информационного обеспечения, включая соответствующие бизнес-процессы, относящиеся к подготовке и представлению финансовой отчетности, включая следующие направления:

- классы операций, осуществляемых юридическим лицом, оказывающих существенное влияние на состояние финансовой отчетности;
- процедуры, применяемые как в рамках информационных технологий, так и в системах, управляемых вручную, с помощью которых такие операции инициируются, отражаются в учете, обрабатываются и включаются в финансовую отчетность;
- соответствующие учетные записи, сделанные как в электронной форме, так и вручную, подтверждающая документация и конкретные счета в финансовой отчетности в отношении инициирования операций, их учета, обработки и отражения в отчетности;
- порядок сбора информационной системой данных о событиях и условиях, помимо классов операций, которые имеют существенное значение для финансовой отчетности;
- порядок подготовки финансовой отчетности юридического лица, включая существенные учетные оценки и раскрытие информации.

**Примечание****МСА 315.93 / ПСАД № 34 [проект]**

**МСА 315.93 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»** устанавливает, что аудитор должен получить представление о том, как юридическое лицо прореагировало на риски, связанные с информационными технологиями. Использование ИТ оказывает влияние на меры по обеспечению контроля. Аудитор проверяет, насколько эффективно аудируемое юридическое лицо прореагировало на риски, связанные с применением ИТ, создав эффективные механизмы и средства контроля за ИТ и прикладными средствами контроля. С точки зрения аудитора, системы и механизмы контроля за системами ИТ эффективны тогда, когда они обеспечивают целостность и безопасность информационных данных, обрабатываемых системой информационного обеспечения.

**Примечание**

**МСА 315.93 / ПСАД № 34 [проект]**

**МСА 315.93 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»** устанавливает, что механизмы и средства общего контроля с использованием ИТ представляют собой политику и процедуры, распространяющиеся на целый ряд программных приложений и способствующие эффективному функционированию прикладных средств контроля, обеспечивая бесперебойную надлежащую работу систем информационного обеспечения. Механизмы и средства ИТ, используемые в целях общего контроля и обеспечивающие целостность и безопасность информационных данных, обычно включают механизмы и средства, контролируемые следующие направления:

- центр обработки данных и сетевые операции
- обеспечение безопасности доступа
- закупки программного обеспечения, внесение изменений в него и его эксплуатация
- закупки прикладных систем, разработка и эксплуатация

## Содержание рабочего документа

<b>1. ДОСТУП К ПРОГРАММАМ И ДАННЫМ.....</b>	<b>24</b>
1. А – Внедрение механизмов информационной безопасности .....	26
1. В – Логический и физический доступ к компьютерным ресурсам компании .....	29
1.С – Разделение обязанностей .....	35
<b>2. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРОГРАММУ .....</b>	<b>37</b>
2.А – Вносимые изменения согласованы, документально оформлены и протестированы .....	38
2.В – Изменения, вносимые в конфигурацию системы и прикладных программ.....	41
2.С – Внедрение изменений в производственный процесс .....	42
<b>3. РАЗРАБОТКА ПРОГРАММЫ .....</b>	<b>43</b>
3.А – Авторизация, разработка и тестирование новых систем и программных приложений .....	43
<b>4. КОМПЬЮТЕРНЫЕ ОПЕРАЦИИ .....</b>	<b>51</b>
4.А – Процедуры резервного копирования и восстановления данных .....	51
4.В – Процедура урегулирования проблем .....	55
4.С – Точность, полнота и своевременность обработки системных заданий.....	56

## 1. Доступ к программам и данным

МСА 315.52; 315.60; 315.15 / ПСАД № 34 [проект]

### *Примечание*

**МСА 315.52 / ПСАД № 34 [проект]**

МСА 315.52 «Понимание деятельности аудируемого лица и его среды и процесс оценки рисков существенного искажения» устанавливает, что система внутреннего контроля, направленный на предотвращение несанкционированного приобретения активов, использования или выбытия, может включать применение механизмов и средств контроля, относящихся к финансовой отчетности и целям операционной деятельности. При получении четкого представления о каждом компоненте системы внутреннего контроля оценка аудитором таких механизмов и средств контроля обычно ограничена теми механизмами и средствами контроля, которые непосредственно относятся к обеспечению надежности финансовой отчетности. Например, использование таких средств защиты доступа, как пароли, которые ограничивают доступ к данным и программам, применяемым для обработки операций по расходованию денежных средств, может иметь непосредственное отношение к аудиту финансовой отчетности. В отличие от этого, механизмы контроля, направленные на предотвращение чрезмерного использования материалов в производстве, как правило, не имеют прямого отношения к аудиту финансовой отчетности.

### *Примечание*

**МСА 315.60 / ПСАД № 34 [проект]**

Согласно МСА 315.60 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации», информационные технологии также создают специфические риски для системы внутреннего контроля юридического лица, включая следующие направления:

- использование систем или программ, неправильно обрабатывающих данные или обрабатывающих неправильную информацию, либо и то, и другое одновременно;
- несанкционированный доступ к данным, который может привести к их разрушению или ненадлежащим изменениям в них, включая учет несанкционированных или несуществующих операций, либо неточный учет операций. Особые риски могут возникать тогда, когда доступ к общей базе данных имеют многочисленные пользователи;
- возможность получения привилегий в отношении доступа ИТ персоналом, которые превышают уровень, необходимый им для выполнения закрепленных за ними обязанностей, что является нарушением порядка разделения обязанностей;
- внесение несанкционированных изменений в данные главных файлов;
- внесение несанкционированных изменений в системы или программы;
- неспособность внести необходимые изменения в соответствующие системы или программы;
- неуместное вмешательство, произведенное вручную;
- потенциальные потери данных или неспособность получить доступ к необходимым данным.

### *Примечание*

**МСА 315.15 / ПСАД № 34 [проект]**

МСА 315.15 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» в целом устанавливает, что меры по обеспечению контроля, которые могут иметь отношение к аудиторской проверке, можно отнести к политике и процедурам, которые



охватывают следующие направления:

*Средства физического контроля.* Эти меры включают обеспечение физической безопасности активов, в том числе достаточные меры безопасности в отношении доступа к активам и учетным записям; авторизация доступа к компьютерным программам и информационным файлам; периодический подсчет и сопоставление с суммами, указанными в контрольных записях.

*Разделение обязанностей.* Передача различным лицам обязанностей по представлению полномочий на проведение операций, ведение их учета и обеспечение сохранности активов направлено на уменьшение возможности для любого лица совершать и скрывать ошибки или недобросовестные действия в процессе обычного выполнения своих служебных функций. Примеры разделения обязанностей включают отчетность по выверкам, их проверка и утверждение, а также согласование и утверждение документов и контроль за ними.

## 1. А – Внедрение механизмов информационной безопасности

Установить, что обеспечение информационной безопасности направлено на согласованное внедрение механизмов безопасности и что пользователи осведомлены относительно состояния информационной безопасности юридического лица в части, относящейся к данным финансовой отчетности.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: ЗАО «Той Лэнд» имеет официально разработанную политику информационной безопасности, в которой установлены обязательства руководства и подход компании к управлению вопросами информационной безопасности. Указанная политика соответствует общепринятой практике, изложенной в разделе «Политика безопасности» международного стандарта ISO17799.
Механизм 2: Программа повышения информированности персонала о вопросах информационной безопасности компании «Той Лэнд» определяет обязанности ее сотрудников по обеспечению безопасности. Эта учебная программа охватывает весь персонал компании, а также является составной частью вводной программы для новых сотрудников.

Механизм 1:			
Аудиторские процедуры по оценке концепции и ее внедрения	Результаты оценки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
<p>Получить копию документа «Политика информационной безопасности» и провести оценку его концепции. При этом определить соответствие «Политики» требованиям раздела «Политика безопасности» международного стандарта ISO17799, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общее заявление о важности соблюдения информационной безопасности компании «Той Лэнд»;</li> <li>• определение конкретных целей политики информационной безопасности;</li> <li>• закрепление обязанностей сотрудников по обеспечению информационной безопасности;</li> <li>• утверждение «Политики» на соответствующем уровне руководства.</li> </ul>	Концепция эффективна	В6 – 100	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Установить, проводятся ли регулярные проверки эффективности политики информационной безопасности (характер, количество и влияние случаев нарушения безопасности).	Политика эффективна	В6 – 100	Ассистент аудитора, 24.11.05

<b>Механизм 2</b>			
<b>Аудиторские процедуры по оценке концепции и ее внедрения</b>	<b>Результаты оценки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
Получить копию документа «Политика информационной безопасности» и убедиться в том, что за сотрудниками закреплены обязанности по соблюдению безопасности и существует процедура доведения вопросов безопасности до сведения всех сотрудников компании «Той Лэнд» (в частности, при приеме на работу и в других случаях).	Концепция эффективна	В6 – 100	Ассистент аудитора, 24.11.05
<b>Аудиторские процедуры проверки эффективности</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
На основе опроса десяти отдельно выбранных сотрудников определить, заполнили ли пользователи форму программы повышения информированности о вопросах безопасности.	Работа проводится эффективно	В6 – 100	Ассистент аудитора, 24.11.05

## 1. В – Логический и физический доступ к компьютерным ресурсам компании

Определить, насколько тщательно ограничен логический и физический доступ к компьютерным ресурсам компании посредством применения механизмов идентификации, аутентификации и авторизации, направленных на снижение риска несанкционированного или ненадлежащего доступа к соответствующим прикладным программам или данным финансовой отчетности. При этом необходимо определить:

- установлены ли процедуры, согласно которым счета пользователей открываются, модифицируются и закрываются на своевременной основе в целях снижения риска несанкционированного или ненадлежащего доступа к соответствующим прикладным программам или данным финансовой отчетности; а также
- имеется ли эффективный механизм контроля периодической проверки адекватности прав доступа, направленный на снижение риска несанкционированного или ненадлежащего доступа к соответствующим прикладным программам или данным финансовой отчетности.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: Доступ к ИТ системам (СУБ, ИУС и КПП) контролируется механизмом аутентификации с использованием уникальных имен пользователей и механизма соответствующих паролей.
Механизм 2: До момента предоставления пользователям доступа к системам необходимо официальное согласие (от менеджеров подразделений).
Механизм 3: Доступ к мощным программным приложениям счетов пользователей должным образом ограничен узким кругом сотрудников.
Механизм 4: Каждые полгода руководству представляется перечень пользователей и их прав доступа на соответствующую проверку и подтверждение прав доступа к системам.
Механизм 5: Главные компьютерные ресурсы компании размещены в компьютерной комнате, которая защищена периметром безопасности. Вход в это помещение возможен только с применением персональной магнитной карточки.

<b>Механизм 1</b>			
<b>Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
<p>Проверить параметры конфигурации системы на предмет наличия требования ко всем пользователям иметь собственный пароль для получения доступа в систему.</p> <p>Получить и проверить список пользователей на предмет уникальности идентификатора пользователя (т.е. убедиться в отсутствии счетов коллективного пользования).</p> <p>Проверить параметры конфигурации системы на предмет установления соответствия механизма контроля за паролями пользователей требованиям Политики информационной безопасности, а именно: минимальная длина пароля должна составлять семь знаков; смена пароля проводится через каждые 45 дней; ретроспективный файл использованных паролей должен включать пять паролей; соблюдение правил синтаксиса (должны содержать сочетание букв, чисел и специальных знаков).</p>	Работа проводится эффективно	В6 - 101	Ассистент аудитора, 24.11.05
<b>Аудиторские процедуры проверки эффективности</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
Не применимо. Проверка операционной эффективности проводится в рамках оценки проектного решения и его внедрения, поскольку данный механизм контроля полностью автоматизирован.			

Механизм 2			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Получить описание и провести проверку процедур и документов (например, форм о внесении изменений), используемых для предоставления, внесения изменений в порядок предоставления и отмены доступа в информационные системы. Убедиться в том, что эти процедуры подлежат утверждению руководством.	Работа проводится эффективно	В6 - 101	Ассистент аудитора 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Выявить пять пользователей системы. Получить документацию, подтверждающую соответствующие разрешения руководства для данных пользователей.	Работа проводится эффективно	В6 - 101	Ассистент аудитора 24.11.05

Механизм 3

Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
<p>Проверить наличие процедур и их выполнение в целях обеспечения эффективной аутентификации привилегированных пользователей и контроля за их доступом в информационные системы. Убедиться в том, что эти процедуры предусматривают получение соответствующего разрешения руководства на предоставление доступа привилегированным пользователям в информационные системы.</p>	<p>Работа проводится эффективно</p>	<p>В6 - 101</p>	<p>Ассистент аудитора 24.11.05</p>
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
<p>В отношении всех учетных данных пользователей мощных прикладных программ проверить кто из сотрудников имеет доступ к этим счетам с учетом их должностных обязанностей и производственных функций. К учетным данным пользователей системы управления безопасностью (СУБ) относятся такие пользователи как директор по сбыту и системный администратор. Что касается системы контроля финансов, эти счета принадлежат пользователям, уровень безопасности которых превышает отметку 40. Проверить наличие соответствующих аудиторских файлов (создание и ведение которых утверждено руководством), документально подтверждающих наличие этих учетных данных.</p>	<p>Работа проводится эффективно</p>	<p>В6 - 101</p>	<p>Ассистент аудитора 24.11.05</p>



Механизм 4			
<b>Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
Провести проверку порядка распространения перечня пользователей и их прав получения доступа к руководству, а также проверить порядок рассмотрения исключений.	Работа проводится эффективно	В6 - 101	Ассистент аудитора 24.11.05
<b>Аудиторские процедуры проверки эффективности</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
Проанализировать результаты последних проверок предоставления доступа и убедиться в том, что имевшиеся исключения были рассмотрены и по ним были приняты соответствующие меры.	Работа проводится эффективно	В6 - 101	Ассистент аудитора 24.11.05

Механизм 5

Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
<p>Провести проверку применения порядка предоставления, контроля и отмены доступа в машинный зал с использованием магнитных карточек-пропусков. Проверить список лиц, имеющих право доступа в машинный зал, на предмет их закрепления за конкретными уполномоченными пользователями. Реквизиты всех посетителей машинного зала должны быть внесены в регистрационный журнал посещений.</p>	<p>Работа проводится эффективно</p>	<p>В6 - 101</p>	<p>Ассистент аудитора, 24.11.05</p>
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
<p>Проинспектировать состояние машинного зала и удостовериться в том, что доступ в него предоставляется только уполномоченным лицам, которым выданы магнитные карточки-пропуска.</p> <p>Проверить журнал учета посещений машинного зала на предмет его правильного и полного заполнения.</p>	<p>Работа проводится эффективно</p>	<p>В6 - 101</p>	<p>Ассистент аудитора, 24.11.05</p>

## 1.С – Разделение обязанностей

Проверьте наличие и правильность порядка использования механизмов контроля, предназначенных для обеспечения разделения обязанностей в отношении основных процессов. Это процедура включает проверку:

- наличия механизмов контроля, обеспечивающих эффективную трансформацию правил ведения бизнеса в правила предоставления доступа в систему
- отсутствия конфликтов в разделении обязанностей пользователей, имеющих доступ к мультисистемным профилям или операциям
- проведения периодического рассмотрения разделения обязанностей группой внутреннего аудита или другим подразделением.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1. Обязанности распределяются между подразделениями, выполняющими несовместимые функции согласно таблице распределения обязанностей компании «Той Лэнд». Распределение обязанностей обеспечивается системой контроля за предоставлением доступа.

<b>Механизм 1</b>			
<b>Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
<p>Получить копию используемой таблицы распределения обязанностей и убедиться в том, что в этой таблице проводится различие между разрешением на совершение определенного действия и началом его осуществления и что никто из пользователей не имеет права на осуществление обоих указанных действий.</p> <p>Проверить порядок внесения изменений в таблицу и убедиться в том, что внесенные изменения были согласованы с руководством.</p>	Работа проводится эффективно	В6 – 102	Ассистент аудитора, 24.11.05
<b>Аудиторские процедуры проверки эффективности</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
Проверить перечни механизмов контроля за доступом в систему (перечни системных профилей и доступа), чтобы убедиться в том, что таблица распределения обязанностей действительно применялась в системах информационного обеспечения.	Работа проводится эффективно	В6 – 102	Ассистент аудитора, 24.11.05

## 2. Внесение изменений в программу

**МСА 240. Приложение / ПСАД №13; 315.56 / ПСАД № 34 [проект]; 330.46 / ПСАД № 35 [проект]**

### *Примечание*

#### **МСА 240. Приложение 3 / ПСАД №13**

**МСА 240 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита. Приложение 3 Примеры обстоятельств, указывающих на возможность наличия недобросовестных действий»** устанавливает, что один из примеров обстоятельств, указывающих на возможность наличия в финансовой отчетности существенных искажений, допущенных в результате недобросовестных действий, сводится к тому, что в полученных сведениях содержатся противоречивые данные или определенные данные отсутствуют, включая отсутствие данных о разработке ключевых систем и тестировании изменений, внесенных в программу, а также о мерах по осуществлению системных изменений и разработок в текущем году.

### *Примечание*

#### **МСА 315.56 / ПСАД № 34 [проект]**

**МСА 315.56 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»** устанавливает, что информационные технологии обеспечивают аудируемому лицу возможность согласованно обрабатывать большие объемы данных, расширяют возможности мониторинга и обеспечивают эффективное разделение обязанностей на основе использования механизмов безопасности в программных приложениях, базах данных и операционных системах. Таким образом, с учетом неотъемлемой согласованности обработки данных, обеспечиваемой применением информационных технологий, проведение аудиторских процедур в целях выяснения факта внедрения системы автоматизированного контроля может одновременно выступать в качестве тестирования операционной эффективности такой системы в зависимости от оценки и тестирования аудитором таких средств контроля как, в частности, механизм контроля за внесением программных изменений.

### *Примечание*

#### **МСА 330.46 / ПСАД № 35 [проект]**

**МСА 330 «Аудиторские процедуры, проводимые в отношении оцененных рисков»** устанавливает, что учитывая неотъемлемую согласованность обработки данных, обеспечиваемую применением информационных технологий, у аудитора не возникает необходимости расширять масштабы тестирования автоматизированной системы контроля. Такая система призвана работать бесперебойно, если не вносятся никакие изменения в программу (включая таблицы, файлы или иные постоянные данные, используемые программой). В случае если аудитор убеждается в том, что автоматизированная система контроля работает нормально (что может быть установлено на момент пуска системы в эксплуатацию или позже), то он рассматривает необходимость проведения тестирования системы на предмет ее дальнейшего эффективного функционирования. Проводимые аудитором тесты могут включать проверку факта внесения изменений в программу только после проведения соответствующего контроля программных изменений, проверку использования авторизованной версии программы для обработки операций и проверку эффективности других соответствующих механизмов общего контроля. В результате таких проверок может быть установлено, что изменения не были внесены в программу. Это возможно в тех случаях когда аудируемое лицо использует пакет прикладных программ без

соответствующей модификации или сопровождения. Например, аудитор может проверить записи администрирования системы информационной безопасности в целях получения аудиторских доказательств, подтверждающих отсутствие фактов предоставления несанкционированного доступа в течение отчетного периода.

## 2.A – Вносимые изменения согласованы, документально оформлены и протестированы

Определить наличие средств контроля, обеспечивающих положение, при котором любые изменения и аварийные изменения, вносимые в системы, прикладные программы и инфраструктуру, обеспечивающие подготовку финансовой отчетности, были:

- надлежащим образом санкционированы руководством соответствующего уровня;
- документально подтверждены руководством и
- протестированы, проверены на предмет надежности и утверждены до момента их внедрения.

### Описание соответствующих механизмов контроля

Механизм 1: Порядок внесения изменений, применяемый компанией «Той Лэнд» ('Chanman') требует заполнения контрольной формы по внесению изменений, которая подлежит утверждению советом директоров компании, исполнительным директором и руководителем отдела информационных технологий до момента внедрения изменений. Указанный порядок также включает процедуру контроля за внесением аварийных изменений, согласно которой такие изменения вносятся в нештатных ситуациях.

Механизм 2: Chanman устанавливает, что изменения, вносимые в системы информационного обеспечения, могут внедряться исключительно силами операционного персонала после их соответствующего тестирования, проверки на предмет надежности и документального оформления.

Механизм 1			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Ознакомление с содержанием порядка <i>Chanman</i> и соответствующими формами с целью выяснения распределения обязанностей между членами совета директоров, исполнительным директором и руководителем отдела информационных технологий, а также на предмет наличия соответствующих процедур авторизации внесения изменений, включая аварийные изменения.	Применяемый порядок эффективен	В6 – 110	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Провести выборку из 10 изменений, включая пять аварийных изменений (из систем ИТ) в целях установления факта их надлежащей авторизации до момента их внедрения. Определить, была ли проведена авторизация в соответствии с требованиями порядка <i>Chanman</i> .	Авторизация проведена эффективно	В6 – 110	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 2

Механизм 2			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Получить документацию по процедурам, предусмотренным порядком <i>Chanman</i> , и ознакомиться с их содержанием, чтобы удостовериться в том, что все необходимые процедуры документально оформлены и протестированы до момента их практического внедрения.	Предусмотренные процедуры эффективны	В6 – 110	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Протестировать пять системных изменений (внесенных во все системы ИТ) и отследить выборку изменений по журналу заявок на внесение изменений. Установить, что каждое внесенное изменение надлежащим образом документально оформлено (включая процедуры отмены), утверждено и протестировано (включая тестирование системы, узла, а также регрессивное и приемочное тестирование).	Изменения внесены эффективно	В6 – 110	Ассистент аудитора, 24.11.05



## 2.В – Изменения, вносимые в конфигурацию системы и прикладных программ

Определить наличие механизмов контроля, обеспечивающих тестирование, проверку на предмет надежности, согласование и утверждение изменений, вносимых в конфигурацию системы и прикладных программ, относящихся к подготовке финансовой отчетности.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: Заявки на внесение изменений в конфигурацию системы и прикладных программ компании «Той Лэнд» проходят тестирование, документальное оформление и обрабатываются в соответствии с установленным порядком организации внесения изменений в конфигурацию. Эти изменения включают изменения, вносимые в прикладные программы и операционные системы таких прикладных программ.

Механизм 1:			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Выяснить, имеется ли процедура документального оформления организации внесения изменений (на настоящий момент), распространяется ли порядок организации внесения изменений на все вносимые в конфигурацию изменения и ведется ли их документальное оформление и тестирование до момента их внедрения.	Процедура эффективна	В6 – 110	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Провести тестирование пяти системных изменений (например, «заплат» или обновленных продуктов) и отследить выборку изменений по журналу заявок на внесение изменений. Удостовериться в том, что каждое изменение надлежащим образом документально оформлено (включая соблюдение процедур отмены), утверждено и протестировано.	Изменения внесены эффективно	В6 – 110	Ассистент аудитора, 24.11.05

## 2.С – Внедрение изменений в производственный процесс

Определить наличие механизмов контроля, обеспечивающих ограничение доступа миграционных изменений в производственную среду для систем и прикладных программ, используемых при подготовке финансовой отчетности.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: Существует разделение обязанностей между сотрудниками, ответственными за перемещение данных в производство в компании «Той Лэнд», и разработчиками, которые не уполномочены производить такое перемещение данных, а операционный персонал не имеет доступа к разработочным данным.

Механизм 1:			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Подтвердить наличие соответствующего разделения обязанностей между сотрудниками, ответственными за внедрение программы (или изменения) в производство, и разработчиками.  Получить список всех пользователей, имеющих доступ к переводу данных в производство. Убедиться в том, что представленный список составлен правильно и не включает разработчиков.	Имеющееся разделение обязанностей проведено эффективно	В6 – 111	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Провести выборку пяти изменений, недавно внесенных в системы ИТ, и на основе рассмотрения свойств файлов выяснить, были ли они созданы операционным персоналом, а не разработчиками.	Изменения внесены правильно	В6 – 111	Ассистент аудитора, 24.11.05

### 3. Разработка программы

МСА 240. Приложение 3 / ПСАД №13; МСА 315.15 / ПСАД № 34 [проект]

*Примечание*

**МСА 240. Приложение 3 / ПСАД №13**

**МСА 240 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита. Приложение 3 «Примеры обстоятельств, указывающих на возможность наличия недобросовестных действий»** устанавливает, что один из примеров обстоятельств, указывающих на возможность наличия в финансовой отчетности существенных искажений, допущенных в результате недобросовестных действий, сводится к тому, что в полученных сведениях содержатся противоречивые данные или определенные данные отсутствуют, включая отсутствие данных о разработке ключевых систем и тестировании изменений, внесенных в программу, а также о мерах по осуществлению системных изменений и разработок в текущем году.

*Примечание*

**МСА 315.15 / ПСАД № 34 [проект]**

**МСА 315.15 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»** в целом устанавливает, что контрольные процедуры, которые могут иметь отношение к проведению аудиторской проверки, можно разделить на две категории: порядки и процедуры, относящиеся к *Обработке информации*. Для проверки точности, полноты и авторизации операций используется целый ряд механизмов и средств контроля. Две большие группы таких механизмов и средств контроля за состоянием информационных систем включают прикладные средства контроля и общие средства контроля с использованием информационных технологий. Последняя группа обычно включает средства контроля за работой центров обработки данных и сетевыми операциями, за приобретением системных программных продуктов, внесением изменений и сопровождением, обеспечением безопасного доступа, приобретением прикладных систем, процессом разработки и общего сопровождения систем. Эти механизмы и средства контроля охватывают центральную ЭВМ, мини-ЭВМ и среду конечных пользователей.

#### **3.А – Авторизация, разработка и тестирование новых систем и программных приложений**

Убедиться в том, что разработка или приобретение новых самостоятельно разработанных или приобретенных систем и программных приложений были согласованы и протестированы и что у руководства имеются соответствующие механизмы и средства контроля, обеспечивающие:

- согласование и утверждение новых разработок и закупок ПО на соответствующем уровне руководства отдела информационных технологий и производственных отделов;

- наличие эффективной методологии разработки программы и соблюдение этой методологии в процессе разработки или приобретения систем или прикладных программ, используемых при подготовке финансовой отчетности;
- эффективное тестирование систем, используемых в процессе подготовки финансовой отчетности, проведение которого санкционировано как пользователями на соответствующем уровне ИТ, так и руководством производственных отделов; а также
- целостность данных, мигрирующих в новую систему или прикладную программу, которые используются при подготовке финансовой отчетности.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: Все заявки на разработку или приобретение новых систем на сумму свыше одного миллиона рублей подлежат утверждению комитетом по разработке ИТ, советом директоров и исполнительным директором. Незначительные изменения должны быть согласованы с менеджерами по ИТ и советом директоров.
Механизм 2: Методология разработки систем (MPC) компании «Той Лэнд», которая основана на Рациональной методологии разработки программного обеспечения, распространяется на все проекты разработки компьютерных систем.
Механизм 3: Ведущие сотрудники ознакомлены с MPC и порядком ее применения.
Механизм 4: MPC включает утвержденную стратегию тестирования, которая применяется по отношению ко всем новым разработкам систем.
Механизм 5: Разрабатывается план внедрения, включающий порядок применения новых систем, обеспечивающий соответствующий доступ и предусматривающий процедуры отмены.
Механизм 6: Конкретные лица назначены ответственными за принятие решений о продуктивной эксплуатации и располагают соответствующей информацией, на основании которых они могут принимать решения.

Механизм 1			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Выяснить наличие согласованного порядка утверждения, предусматривающего четкое определение уровня утверждения (например, выше определенного стоимостного уровня).	Порядок эффективно применяется	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
В отношении систем ИТ выяснить наличие соответствующих уровней утверждения (например, документально оформленных), которые согласованы с утвержденными уровнями.	Соответствующие уровни имеются	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 2			
<b>Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
Проверить, используется ли МРС в отношении разработки всех систем и проектов разработки систем ИТ. Проанализировать методологию на предмет ее соответствия требованиям информационной безопасности и сохранности данных при обработке. Убедиться в том, что в методологии находит отражение общая стратегия деятельности компании «Той Лэнд».	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05
<b>Аудиторские процедуры проверки эффективности</b>	<b>Результаты проверки</b>	<b>Номер рабочего документа</b>	<b>Исполнитель Дата</b>
В отношении разработки систем ИТ рассмотреть выборку документации и материалы проектов (включая планы проектов) на предмет их проведения в соответствии с МРС.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 3			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Рассмотреть процессы, используемые для учебной подготовки персонала, занимающегося разработкой систем, по использованию МРС.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
На основании собеседований с ведущими сотрудниками, занимающимися вопросами разработки систем, убедиться в том, что ознакомлены с МРС и порядком ее применения.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 4			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Проверить наличие и соблюдение утвержденной стратегии тестирования. Проверить, учитывает ли эта стратегия потенциальные риски разработки и внедрения и охватывает ли она все необходимые компоненты для контроля таких рисков. Стратегия должна распространяться на тестирование соответствующих узлов и систем, тестирование интеграции и решений о работе с пользователями, чтобы убедиться в том, что системы функционируют нормально.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
В отношении проектов разработки систем ИТ выборочно рассмотреть стратегии тестирования на предмет правильности их составления, а также проверить, проводилось ли и оформлялось ли тестирование в соответствии с общей стратегией.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05



Механизм 5			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Убедиться в том, что руководство требует подготовить план ввода в продуктивную эксплуатацию, который бы включал процедуры продвижения продуктов, предоставления соответствующего доступа и процедуры отмены.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
В отношении двух последних внедренных проектов разработки систем или совершенствования систем проверить наличие плана внедрения и выяснить, насколько подробный характер он носит.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 6			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Руководству следует назначить ответственных за подготовку решения о вводе систем и разработку контрольного перечня требований, учитываемых при подготовке решения. Убедитесь в том, что такие лица назначены и их обязанности четко определены и документально оформлены в проектной документации.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05

Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
В отношении проектов разработки систем ИТ или проектов усовершенствования систем проверить контрольный перечень требований, подлежащих выполнению при вводе систем в продуктивную эксплуатацию, и убедиться в том, что он носит достаточно полный и детализированный характер.	Работа проводится эффективно	В6 – 120	Ассистент аудитора, 24.11.05

## 4. Компьютерные операции

### 4.А – Процедуры резервного копирования и восстановления данных

Убедиться в том, что руководство внедрило соответствующие процедуры резервного копирования и восстановления, обеспечивающие восстановление данных, программ и операций, необходимых для подготовки финансовой отчетности, включая следующее:

- эффективные процедуры существуют и соблюдаются; в соответствии с этими процедурами проводится тестирование эффективности процесса восстановления и уровня качества носителей резервных копий соответствующих систем и программных приложений, используемых в процессе подготовки финансовой отчетности, а также
- имеются в наличии необходимые средства и механизмы контроля за состоянием носителей резервных копий соответствующих систем и программных приложений, используемых в процессе подготовки финансовой отчетности, и при этом доступ к устройствам независимого хранения носителей имеют только уполномоченные лица.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: Разработаны и внедрены процедуры восстановления резервных копий данных, согласно которым тестирование восстановления проводится два раза в год.
Механизм 2: Только уполномоченные лица имеют доступ к резервным копиям, хранимым на лентах, и к удаленному хранилищу лент, управляемому оперативной системой хранения данных.
Механизм 3: В наличии имеются необходимые средства контроля за логическим и физическим доступом к объектам хранения лент с резервными копиями (в машинном зале основного объекта и в удаленном хранилище лент, управляемом оперативной системой хранения данных).

Механизм 1:			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Получить копию документа с процедурами резервного копирования данных компании «Той Лэнд», ознакомиться с его содержанием и убедиться в том, что изложенные в нем процедуры предусматривают тестирование порядка восстановления, включая его периодичность и охват (т.е. все системы и файлы данных по системам ИТ), подотчетность, количество восстановлений и процедуру сообщения об ошибках.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Проверить результаты самого последнего тестирования восстановления систем ИТ и убедиться в том, что выявленные проблемы были решены, что обеспечивает возможность восстановления наиболее важных программных приложений в случае потери или искажения таких приложений и (или) данных. Убедиться в том, что при тестировании восстановления удалось восстановить работу системы в соответствующие сроки.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 2			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Получить копию документа с процедурами резервного копирования данных компании «Той Лэнд», ознакомиться с его содержанием и убедиться в том, что эти процедуры обеспечивают подотчетность и постоянный доступ к лентам / носителям, включая доступ третьих сторон к носителям (например, в удаленном хранилище).	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
На основе собеседований с основными сторонами убедиться в том, что процедура создания резервных копий предусматривает четкое распределение функций и обязанностей лиц, имеющих доступ к носителям, и эти лица понимают их содержание.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 3			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Получить копию документа с процедурами резервного копирования данных компании, ознакомиться с его содержанием и убедиться в том, что изложенные в нем процедуры предусматривают использование средств и механизмов контроля за логическим и физическим доступом к объектам хранения носителей резервных данных (как на основном объекте, так и на удаленных площадках).	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Без предварительного уведомления посетить хранилища носителей резервных данных и убедиться в наличии мер безопасности на местах. Убедиться, что доступ в хранилища предоставлен лишь ограниченному кругу уполномоченных лиц.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05

#### 4.В – Процедура урегулирования проблем

Выяснить, приняло ли руководство меры, направленные на разработку и внедрение процедуры урегулирования проблем, обеспечивающей своевременную регистрацию, анализ и урегулирование инцидентов, решение проблем и исправление ошибок в системах и прикладных программах, используемых в процессе подготовки финансовой отчетности.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: В компании «Той Лэнд» разработана и внедрена процедура урегулирования проблем 'ProbSolve', обеспечивающая своевременную регистрацию, анализ и урегулирование тех операционных событий, которые не являются составной частью стандартных операций.

Механизм 1:			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Ознакомиться с применением процедуры 'Probsolve' и с тем, как руководство документально оформило порядок ее применения.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Рассмотреть выборку из пяти проблем или отчетов об инцидентах, чтобы выяснить, своевременно ли решаются возникающие проблемы (регистрация, анализ и урегулирование) и существует ли аудиторский файл проблем.  Убедиться в наличии руководства по применению процедуры 'Probsolve'.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05

#### 4.С – Точность, полнота и своевременность обработки системных заданий

Убедится в том, что руководство приняло меры, направленные на внедрение процедур, обеспечивающих точность, полноту и своевременность обработки системных заданий, включая пакетные задания и интерфейсы по соответствующим прикладным программам подготовки финансовой отчетности или данным.

Описание соответствующих механизмов контроля
Механизм 1: В Операционном руководстве компании «Той Лэнд» отражены процедуры, направленные на обеспечение точности, полноты и своевременности обработки системных заданий.
Механизм 2: В Операционном руководстве компании «Той Лэнд» отражены процедуры, направленные на обеспечение авторизации и координации изменений, вносимых в график заданий.



Механизм 1:			
Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Получить копию Операционного руководства компании «Той Лэнд» и убедиться в том, что оно предусматривает порядок документирования системных заданий и инструкции по выполнению заданий, а также порядок выявления и устранения сбоев в выполнении заданий.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
<p>Сделать выборку из пяти заданий, чтобы установить наличие в Операционном руководстве компании «Той Лэнд» инструкций по выполнению заданий.</p> <p>В отношении этих заданий проверить состояние журнала учета заданий, чтобы убедиться в том, что задания были успешно и своевременно обработаны и не содержат ошибок. Что касается любых невыполненных заданий, выяснить, были ли предприняты меры по устранению ошибок.</p>	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05

Механизм 2:

Аудиторские процедуры оценки проектного решения и его внедрения	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
Получить копию Операционного руководства компании «Той Лэнд», ознакомиться с процедурами внесения изменений в порядок обработки заданий и убедиться в наличии требования по документальному оформлению изменений, авторизации изменений и ведению аудиторского файла изменений.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05
Аудиторские процедуры проверки эффективности	Результаты проверки	Номер рабочего документа	Исполнитель Дата
В отношении двух последних изменений, внесенных в процессы пакетной обработки, рассмотреть документацию, подтверждающую согласование и подтверждение внесенных изменений.	Работа проводится эффективно	В6 – 130	Ассистент аудитора, 24.11.05

<b>Клиент</b> ЗАО «Той Лэнд»		<b>Конец отчетного периода</b> 31.12.2005
<b>Составитель</b> Менеджер по вопросам налогообложения	<b>Дата</b> Февраль 2006 г.	<b>Номер рабочего документа</b> Э 6.3

Я провел обзор рабочих документов, относящихся к налогу на прибыль организаций, НДС, налогу на фонд оплаты труда и налогу на имущество организаций, которые распространялись на ЗАО «Той Лэнд» в течение периода, истекшего 31 декабря 2005 года. На момент проведения мною обзора, согласно данным финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, прибыль до налогообложения составила 40 888 000 руб. Уровень существенности составляет 1 500 000 руб.

Мой обзор включает следующее:

#### **Налог на прибыль организаций**

- достаточность обязательств, признанных по существенным статьям налога на прибыль организаций;
- возможность применения льгот по налогу на прибыль организаций или наличие споров с налоговыми органами;
- статьи, не уменьшающие налоговую базу, и необлагаемые налогом статьи в налоговой декларации; и
- база налогообложения активов и обязательств.

#### **НДС**

- обеспечение расчета (учета) оборачиваемости кредита по НДС (НДС, рассчитанный в отношении налогооблагаемого оборота налогооблагаемых операций) с использованием метода начислений (на основе того факта, что налогооблагаемая операция выполнялась в течение отчетного периода);
- включение только тех сумм НДС, которые указаны в счетах-фактурах, выставленных поставщиками товаров и услуг, приобретенных для целей производства или иных коммерческих целей в течение отчетного периода на территории Российской Федерации, которые были переведены через банки или оплачены в наличной форме в суммах, установленных законодательством;
- зачет в течение отчетного периода сумм НДС, удержанных (подлежащих удержанию) таможенными органами за товары, ввезенные на территорию Российской Федерации.

#### **Налог на доходы, удерживаемый у источника получения**

- соблюдение требований Закона о налоге на прибыль организаций в части удержания налога на прибыль, распространяющейся на доходы, выплачиваемые нерезидентам.

#### **Налоги на фонд оплаты труда**

- точность и достаточность расчета налога на доходы физических лиц и ежегодных отчислений на социальное обеспечение;

- точность и достаточность расчета итогового сальдо по состоянию на 31 декабря 2005 года налога на доходы физических лиц и ежегодных отчислений на социальное обеспечение.

### Налог на имущество организаций

- выверка обязательной отчетности, представляемой в налоговые органы.

Основываясь на проведенном мною обзоре, я считаю, что данные по налогам достоверно отражены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также что налоговые обязательства были выполнены в соответствии с российским налоговым законодательством во всех существенных аспектах консолидированной финансовой отчетности взятой в целом.

В частности:

- существенные статьи налога на прибыль организаций и прочие существенные статьи этого налога были в достаточной степени обеспечены или раскрыты в упомянутой консолидированной финансовой отчетности;
- отсутствуют существенные искажения данных по статьям, не уменьшающим налоговую базу, и необлагаемым налогом статьям в налоговой декларации.
- отсутствуют существенные искажения базы налогообложения активов и обязательств;
- отсутствуют существенные искажения данных по прочим налогам (НДС, налоги на фонд оплаты труда, налог на имущество организаций).

<i>Менеджер по вопросам налогообложения</i>	
<i>Дата</i>	___ февраля 2006 г.
<i>Подпись</i>	<b>Tax Manager</b>

<i>Партнер / менеджер по вопросам налогообложения</i>	
<i>Дата</i>	___ февраля 2006 г.
<i>Подпись</i>	<b>Eng. Partner</b>