

Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита (образец заполнения)

Генеральному директору ОАО "РТТ"

Коробову М.В.

21.01.2009 N 08-25/1

Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита

Глубокоуважаемый Михаил Васильевич!

В соответствии с договором на оказание услуг от 26.12.2008 N 08/1 нами с 10.01.2009 по 21.01.2009 был проведен аудит Вашей организации за период с 01.01.2008 по 31.12.2008.

Лицо, осуществлявшее аудит: Королев М.И. (лицензия от 25.03.2004 N MI 35140009).

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

N	Ф.И.О.	Данные квалификационного аттестата	Обязанности в ходе
п/п	специалиста	аудитора (при его наличии)	проведения данного
		аудита	
1	Семенов А.И.	СБ N 654006	Все разделы проверки
2	Морозов Л.В.	-	Все разделы проверки

Проверяемый экономический субъект: ОАО "РТТ".

Руководитель организации: генеральный директор Коробов М.В.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер Смирнова З.В.

Общая информация

Аудиторская проверка имела следующие особенности: аудит собственного капитала.

Бухгалтерский учет в проверяемой организации ведется бухгалтерией в составе трех человек, возглавляемой главным бухгалтером.

При проверке были рассмотрены следующие вопросы:

- 1) аудит состава и структуры уставного капитала;
- 2) аудит размера уставного капитала;
- 3) аудит оплаты уставного капитала;
- 4) аудит переоценки имущества;
- 5) аудит добавочного капитала в части средств, образованных в результате расчетов с учредителями;
- 6) аудит инвестиций во внеоборотные активы;
- 7) аудит резервного капитала;

8) аудит нераспределенной прибыли отчетного года;

9) аудит нераспределенной прибыли прошлых лет.

Проверка проводилась в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ, утвержденными на дату начала проверки.

Результаты аудиторской проверки обобщены в таблице.

Характеристики объекта учета	Результаты аудиторской проверки руб.	Сумма,
Существование и полнота	Реальность объекта учета не подтверждена первичными документами	53 426,0
Возникновение	Выявлены финансово-хозяйственные операции, не отраженные в бухгалтерском учете за 2007 г.	14 200,0
Стоимостная оценка	Оценка ТМЦ не соответствует их фактическому состоянию	8 900,0
Измерение	Выявлены несвоевременно отраженные финансово- хозяйственные операции за 2007 г.	30 000,0
Представление и раскрытие	Не выявлены факты неправильной классификации финансово-хозяйственных операций по объекту учета	-
	Выявлены факты нарушений бухгалтерского учета	38 600,0
	Нарушен порядок документального оформления поступления основных средств в качестве взносов в уставный капитал	30 000,0

Выводы и рекомендации

В результате проверки отмечены существенные нарушения действующего законодательства о бухгалтерском учете. Рекомендуется устранить нарушения и произвести исправительные проводки.

Исходя из рассчитанного критерия существенности, выявленные отклонения в учете и отчетности считаются значительными и влиявшими на достоверность отчетности проверяемой организации, что подразумевает выдачу отрицательного аудиторского заключения.

Руководитель группы аудиторов _____ (Королев М.И.)

Аудитор _____ (Семенов А.И.)

Аудитор _____ (Морозов Л.В.)

Аудиторский отчет получил: 21.01.2009

Генеральный директор ОАО "РТТ" _____ Коробов М.В.

Источник - "Все для бухгалтера", 2010, № 8

Сохраните в закладки наш сайт: Blank-Образец.Ru

Прямая ссылка на документ:

https://blank-obrazets.ru/pismennaya_informaciya_auditora_ukovodstvu_ekonomicheskogo_subekta_po_rezultatam_provedeniya_a