

- а) согласовать перечень лиц для распространения результатов проверки;
- б) улучшить отношения с клиентом аудиторского задания;
- в) добиться немедленных действий на рекомендации аудиторов;
- г) кратко информировать руководство аудируемого объекта о результатах.

10. Укажите, кто из нижеперечисленных лиц обычно не должен получать итоговый отчет по проверке процесса закупок?

- а) руководитель департамента закупок;
- б) независимый внешний аудитор;
- в) руководитель компании;
- г) председатель совета директоров.

Кейс-задание

Задача 15

Проанализируйте нижеперечисленные комментарии внутреннего аудитора в аудиторском отчете выявите их недостатки:

1. Процедура закупок, утвержденная приказом генерального директора, предусматривает необходимость проведения тендера для любых неповторяющихся закупок на сумму свыше 300 000 руб.

Мы сделали выборку из 20 закупок, превышающих данный лимит, и определили, что 8 закупок не соответствовали процедуре.

2. Процедура разработки и утверждения ежегодного бизнес-плана должна быть усовершенствована. По результатам интервью с руководителями отделов, вовлеченных в разработку бизнес-плана, выявлен факт того, что разработка бизнес-плана начинается в сроки, не позволяющие утвердить его до начала года. Кроме того, уровень взаимодействия и координация между руководителями подразделений при разработке бизнес-плана не являются достаточными.

3. Мы обнаружили 8 повторных счетов за первый квартал 2018 г. В результате кредиторская задолженность за проверяемый период была превышена на 680 000 руб., при этом переплата поставщикам составила 186 000 руб.