ХХ [месяц] 20ХХ г.

Председателю правления [Название организации] г-ну [Иванову И.И.]

Уважаемый [Имя Отчество]!

Нами был проведен аудит финансовой отчетности [Название организации] (далее «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года.

В целях содействия руководству Компании в установлении и поддержании системы внутреннего контроля, в данном письме мы представили информацию о недостатках, которые стали нам известны в ходе аудиторской проверки, возможные риски, а также рекомендации по устранению указанных рисков. Мы рассмотрели систему контроля исключительно для того чтобы определить объем работ, необходимый для формирования мнения о достоверности финансовой отчетности. Проделанная нами работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки эффективности системы внутреннего контроля, соответственно в ходе нашей работы мы не могли определить все недостатки в системе внутреннего контроля Компании. Поэтому наши рекомендации не будут включать в себя все возможные варианты улучшения внутреннего контроля, которых можно было бы выявить при более углубленной проверке.

Необходимо отметить, что вопросы, поднятые в данном отчете, привлекли наше внимание во время проведения наших аудиторских процедур, которые разработаны с учетом представления нашего мнения по финансовой отчетности.

*[В документе представлены шаблоны информирования о возможных недостатках в системе внутреннего контроля.]*

**Наблюдение**

Отражение товарно-материальных запасов по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации

В соответствии с п. 7 Инструкции №133 запасы должны отражаться по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение. Инструкция №133 предполагает порядок формирования фактической себестоимости материалов в зависимости от вида их поступления в организацию. При оценке отражения в финансовой отчетности остатков товарно-материальных запасов на 31 декабря 20ХХ года было выявлено следующее:

Остатки запасов были отражены в отчете о финансовом положении Компании по [неверный вариант отражения];

В составе товарно-материальных запасов на 31 декабря 20XX года имеются остатки на сумму X XXX руб., которые являются непригодными для использования.

*[При информировании о недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в процессе аудита, необходимо оценить риски в случае игнорирования решения указанных проблем.]*

**Риски**

Существует риск того, что чистая стоимость реализации может быть существенно ниже себестоимости, в результате чего активы могут быть завышены, а расходы – занижены.

*[После указания на недостатки, выявленных в ходе аудита финансовой отчетности, необходимо составить блок «Рекомендаций» для руководства организации.]*

**Рекомендации**

Рекомендуем руководству Компании оценивать товарно- материальные запасы по фактической себестоимости. Для определения фактической себестоимости учитывать вид поступления материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте:

 – для изготовленных в организации (п.9 Инструкции № 133) – сумма фактических затрат, связанных с их производством;

 – для приобретенных за плату (п.7 Инструкции № 133) – сумма фактических затрат на приобретение;

 – для внесенных в качестве вклада в уставный фонд (п.10 Инструкции № 133) – оценочная стоимость;

 – для полученных безвозмездно (п.11 Инструкции № 133) – цена аналогичных материалов или рыночная стоимость;

 – для приобретенных по товарообменному договору (договор мены) (п.12 Инструкции № 133) – рыночная стоимость полученных материалов, если ее невозможно определить - по стоимости передаваемых активов;

 – для оприходованных возвратных отходов, брака, прочего выбытия основных средств и пр. (п.45 Инструкции № 133) – чистая стоимость реализации или реализация по ценам возможного их использования;

 – для оприходованных излишков, выявленных при инвентаризации (п.46 Инструкции № 133) – оценочная стоимость или стоимость исходя из стоимости аналогов, определенная на основании прейскурантов, бюллетеней, каталогов и др.

Произвести переоценку товарно-материальных запасов (по тем статьям, себестоимость которых является невозмещаемой) самостоятельно либо с привлечением специализированной организации, имеющей право на занятие оценочной деятельностью.

Сумму превышения [указать вид оценки запасов, используемый в Компании] товарно-материальных запасов над фактической себестоимостью отнести на расходы в том отчетном периоде, в котором она возникла.

Рекомендуем руководству Компании списать товарно- материальные запасы на сумму Х ХХХ руб.

Ответственность за установление и поддержание адекватной системы внутреннего контроля несет руководство Компании. Данное письмо предназначено исключительно для информации и использования руководством и другими лицами внутри организации и не должно быть использовано в иных целях. Мы не берем на себя никакой ответственности или обязательств перед любой третьей стороной, которой будет предоставлено письмо.

Мы хотели бы выразить благодарность сотрудникам Компании за содействие и поддержку в процессе проведения аудита. Мы будем рады лично предоставить наши устные комментарии и необходимые пояснения по каждой из рекомендаций и предложить нашу помощь в решении этих вопросов.

С уважением,

[Петров П.П.] Генеральный директор