

ОАО «СИБУР-РУССКИЕ ШИНЫ»

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ  
РУКОВОДСТВУ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ  
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2008 ГОД.



**ПАКК-Аудит**

Закрытое Акционерное Общество "ЭчЛБи ПАКК-Аудит"

Лицензия на проведение общего аудита № Е 003629 выдана Министерством Финансов Российской Федерации. Приказ МФ РФ от 4 марта 2003 года № 60. Лицензия действительна по 4 марта 2013 г.

Свидетельство о государственной регистрации закрытого акционерного общества "ПАКК-Аудит" № 549.063 выдано 13 ноября 1995 года Московской регистрационной палатой.

Юридический адрес: 109341, Москва, ул. Верхние Поля, д.18, помещ. 6

Фактический адрес: 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, ЦМТ.

Член некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), свидетельство № 34.

г.Москва 26 февраля 2009 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |   |
|--|---|
| 1. ВВЕДЕНИЕ.....                               | 3 |
| 2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....                      | 4 |
| 2.1. Принципы проведения аудита .....          | 4 |
| 2.2. Анализ системы внутреннего контроля ..... | 5 |
| 3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ .....       | 8 |
| 4. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ.....                  | 9 |

## 1. ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Договором от 23.06.2008 г. № 51-А специалистами Компании ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит» (далее по тексту – Аудитор) была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год.

Работы по проведению аудиторской проверки бухгалтерской отчетности по итогам деятельности ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год производились специалистами Аудитора в следующем составе:

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| Дмитроченко Александр Васильевич | - менеджер проекта; № аттестата К 004277; |
| Денисов Алексей Иванович         | - старший аудитор, № аттестата К 022851;  |
| Бабичев Евгений Владимирович     | - аудитор;                                |
| Степанов Петр Алексеевич         | - аудитор;                                |
| Деньщиков Дмитрий Евгеньевич     | - младший аудитор.                        |

При проведении аудита отчетности нами рассмотрено соблюдение ОАО «СИБУР-Русские шины» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Исполнительный орган ОАО «СИБУР-Русские шины».

Мы проверили соответствие ряда совершенных финансово-хозяйственных операций ОАО «СИБУР-Русские шины» применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «СИБУР-Русские шины» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

## 2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 2.1. ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год имела следующие особенности.

Аудит проведен в соответствии с положениями Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными стандартами по аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, а также внутрифирменными стандартами Аудитора.

На основании проведенных процедур тестирования системы внутреннего контроля, системы бухгалтерского учета, а также исходя из характера деятельности ОАО «СИБУР-Русские шины», общий уровень риска по данной аудиторской проверке ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год согласно внутрифирменным стандартам Аудитора установлен как средний, общий уровень существенности составляет 605 900 тыс. руб.

Применение установленного уровня существенности осуществляется в соответствии с положениями внутрифирменного стандарта «Существенность и риск».

В ходе аудиторской проверки Аудитором были проведены следующие рабочие и аналитические процедуры:

- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- анализ действующей учетной политики;
- анализ формирования бухгалтерской отчетности ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год, проверка правильности взаимной увязки отдельных показателей;
- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок, с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификацией их последствий;
- анализ соответствия данных баланса, Главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- проведение аналитических процедур в отношении показателей бухгалтерской отчетности, а также произведенных учетных записей;
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов.

Аудит включал в себя проверку на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности по методикам, установленным внутрифирменными стандартами Аудитора. Наша работа также состояла в том, чтобы оценить использование принципов ведения бухгалтерского учета и допущения, сделан-

ные руководством ОАО «СИБУР-Русские шины» при их применении на практике, влияющие на степень точности, а также целостность и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

Аудиту были подвергнуты следующие разделы бухгалтерского учета:

- учет основных средств и капитальных вложений;
- учет нематериальных активов;
- учет товарно-материальных ценностей;
- учет расчетов с дебиторами и кредиторами;
- учет финансовых вложений;
- учет капитала и резервов;
- учет заемных средств;
- учет расчетов с бюджетом;
- учет доходов;
- учет расходов;
- учет финансовых результатов;
- прочие операции.

## 2.2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Общество имеет собственную службу бухгалтерского учета. Структура бухгалтерской службы ОАО «СИБУР-Русские шины», численность работников определяется действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников бухгалтерской службы. Существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями.

Данная служба ведет оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых ОАО «СИБУР-Русские шины». Помимо того, бухгалтерская служба ОАО «СИБУР-Русские шины» осуществляет учет расчетов с основными контрагентами, а также ведение расчетов с филиалами Общества. По окончании отчетного периода бухгалтерией составляется налоговая отчетность и бухгалтерский баланс ОАО «СИБУР-Русские шины», а также формируется сводная отчетность ОАО «СИБУР-Русские шины», включающую показатели балансов и результаты финансовой деятельности филиалов Общества.

Главный бухгалтер ОАО «СИБУР-Русские шины» руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами.

В ОАО «СИБУР-Русские шины» бухгалтерский учет ведется по автоматизированной системе учета с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия (версия 8)». ОАО «СИБУР-Русские шины» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях ОАО «СИБУР-Русские шины» использует Рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности ОАО «СИБУР-Русские шины» на основе приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», и утвержденный приказом руководителя ОАО «СИБУР-Русские шины».

При планировании и проведении аудита отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ОАО «СИБУР-Русские шины».

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ОАО «СИБУР-Русские шины».

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ОАО «СИБУР-Русские шины» с целью выявления всех возможных недостатков.

В ходе аудита мы изучаем и оцениваем систему внутреннего контроля экономического субъекта, контрольную среду и отдельные средства контроля.

Изучение системы внутреннего контроля производится в двух основных направлениях (факторы):

- организация системы внутреннего контроля - наличие в структуре экономического субъекта подразделений, занимающихся внутренним контролем, их функции и полномочия, наличие инструкций по проведению контрольных мероприятий;
- работа системы внутреннего контроля - реальное проведение контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности и учета.

При анализе системы внутреннего контроля в ее основных аспектах Аудитор отмечает наличие положительных моментов.

Среди существенных положительных моментов Аудитор отмечает:

- все из протестированных хозяйственных операций санкционированы уполномоченными на то должностными лицами;
- разделено выполнение следующих функций: санкционирование проводимых Обществом операций, отражение их в бухгалтерском учете, контрольные функции, ответственность за сохранность;
- в большинстве случаев доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства.

Также, по мнению Аудитора, необходимо отметить, что при выборочных тестовых процедурах не было обнаружено наличие умышленного нарушения системы внутреннего контроля, таких как:

- в результате сговора сотрудников ОАО «СИБУР-Русские шины» как с другими сотрудниками, так и с третьими лицами;
- вследствие злоупотребления со стороны представителей руководства.

**Вывод по разделу**

- Система внутреннего контроля ОАО «СИБУР-Русские шины» удовлетворяет объему и масштабам деятельности, однако Аудитор не может полностью полагаться на систему внутреннего контроля Общества.

### 3. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Аудиторами ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит» составлен Аудиторский отчет по итогам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год.

По итогам проведенной проверки Аудитор отмечает, что бухгалтерская отчетность ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год в целом является достоверной и соответствует требованиям законодательства.



#### 4. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

По результатам проведенного аудита нами было выдано безусловно положительное заключение о состоянии бухгалтерской отчетности ОАО «СИБУР-Русские шины» за 2008 год.

Директор по развитию бизнеса  
ЗАО «ЭчЛБи ПАКК-  
Аудит»



Н.А.Мирзоян