

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ

Исполнительному органу
ООО Борский комбанк

1. Нами проведен аудит консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО Борский комбанк за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г. включительно.

2. Аудит проводился в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности Аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

3. При планировании и проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено состояние внутреннего контроля у ООО Борский комбанк. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Председатель Правления ООО Борский комбанк.

В течение проверяемого периода и на дату подписания настоящего Аудиторского Заключения Председателем Правления Банка является Хватков Н.П. В течение проверяемого периода и на момент подписания настоящего Аудиторского Заключения главным бухгалтером Банка является Моисеева И.В.

4. Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения о достоверности консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля ООО Борский комбанк с целью выявления всех возможных недостатков.

5. В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО Борский комбанк масштабам и характеру его деятельности.

6. Наше мнение о достоверности отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, приведено в следующей части Аудиторского заключения. Нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность консолидированной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

7. При проведении аудита отчетности, указанной в параграфе 1 настоящей части, нами рассмотрено соблюдение ООО Борский комбанк применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет Председатель Правления ООО Борский комбанк.

8. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности, в частности в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, в том числе произвольного отнесения действий предприятий к тем или иным ее видам при отсутствии нормативных критериев для этого, наша оценка фактов хозяйственной деятельности ООО Борский комбанк может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.