

Charitic  
Page No. 72

→ IC के → Deficiency → IC के

SA-265 → Communicating Deficiencies in Internal Control to those charged with Governance → TCWG के

- April 2010 से पहले → Auditor TCWG को "Letter of Weakness" in IC देता था
- But April 2010 के बाद SA 265 था जो कि stated "deficiencies in IC" → जो कि similar है "Letter of Weakness" की।
- ICAI ने 2012 में IPCC में "Letter of Weakness" को हटा दिया, और Exam में Letter of Weakness को जोड़ने से deficiencies की पहचान

SA265

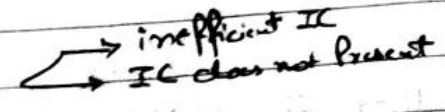
- Q- क्या Auditor को objective F.S. पर opinion देना है? Yes (SA 200)
- Q- क्या " " " IC पर " " ? No
- Q- But फिर भी क्या Auditor IC की understanding obtain करता करता है? Yes (SA 315 में)
- Q- But फिर भी क्या Auditor 'Test of Controls' करके ही देता है? Yes
- Q- क्या SA 315 और SA 330 apply करते हैं Auditor को Entity के I.C. की weakness को बताने के लिए? Yes
- Q- e.g. Client के 2 employees money चुराते हैं Auditor को पता है IC check करने पर पता चल गया।
- Q- क्या Auditor को IC की गड़बड़ Mgt & TCWG को बताना चाहिए? Yes

Crux:- जैसे ही Auditor को opinion सिर्फ F.S. पर देनी है IC पर नहीं But फिर भी तो IC की understanding भी obtain करता है (SA 315 में) और उसके detail में Examine भी करता है (SA 330 में) . ये procedure करते हैं कि उसके IC की कमियाँ पता चल सकती हैं। वो कमियाँ उसके बिना के बिना Mgt. (घड़ी गड़बड़) और TCWG (घड़ी गड़बड़) को बताना चाहिए।

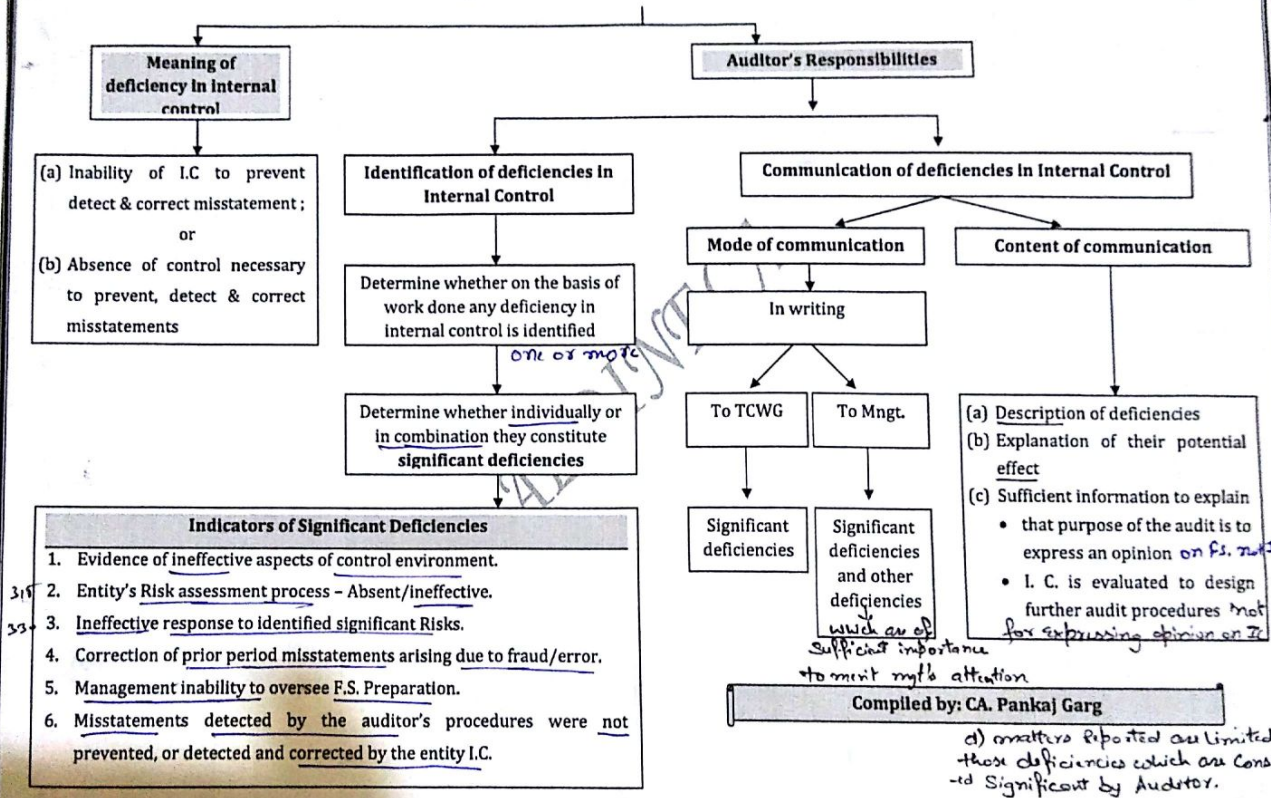
- But आजकल गारंटी का जमाना नहीं है। कई बार Client कहते जाते हैं कि तुमने मुझे IC में सिर्फ 1 कमी बताई जब मैंने खुद check किया तो 4 गड़बड़ निकली।
- इससे Client को लता भी लगे और जता भी लगे कि हमारा काम F.S. पर opinion देना है But फिर भी हम IC की कमियाँ सुनने लगे हैं। हम IC के लिए Responsible नहीं हैं। ये Mgt. की Responsibility है।

Scope: SA 265 deals with Auditor's responsibility to communicate deficiencies in Internal Control to mgmt. & TCWG that the auditor ↓ has identified and in the opinion of ↑ Auditor → are of sufficient importance.

This SA does not impose [additional responsibilities] on the auditor w/o over & above SA 315 & 330 regarding I.C.

Deficiency in IC exist if 

SA-265 "Communicating Deficiencies in Internal Control to TCWG & Management"



a) Inefficient IC  
b) IC not exist

319  
323

which are of sufficient importance to merit mgt's attention

d) matters reported are limited to those deficiencies which are considered significant by Auditor.

Clarification