1. ***Обращение нового аудитора к руководителю аудируемой организации.***

Руководителю [организация]

ФИО руководителя

Уважаемый [ФИО руководителя аудируемой организации]

В связи с предстоящим аудитом [новый аудитор] финансовой отчетности [организация], подготовленной в соответствии с Международными стандартами аудита за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года, руководствуясь Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым Международной федерацией бухгалтеров, а также Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», просим Вас дать свое письменное согласие на предоставление [предыдущий аудитор] доступа сотрудникам [новый аудитор] к рабочим документам по проведению аудита финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года, а также информировать нас по вопросам, имеющим значение для принятия нами данного аудиторского задания.

1. ***Обращение нового аудитора к предыдущему аудитору.***

Руководителю [предыдущий аудитор]

ФИО руководителя

Уважаемый [ФИО руководителя предыдущего аудитора]

В связи с предстоящим аудитом [новый аудитор] финансовой отчетности [организация](далее- «Клиент»), подготовленной в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – отчетность) за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года, руководствуясь Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым Международной федерацией бухгалтеров, а также Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», просим Вас, сообщить нам о наличии обстоятельств, касающихся указанного Клиента, информацию для принятия данного задания, в частности:

* информацию, которая может поставить под сомнение профессиональную честность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Клиента;
* информацию об имевшихся разногласиях с руководством Клиента относительно учетной политики, аудиторских процедур или по другим значимым вопросам аудита;
* информацию о Вашем взаимодействии с руководством Клиента и лицами, отвечающими за корпоративное управление, по проблемам, связанным с преднамеренными действиями, ведущими к искажению финансовой отчетности, нарушению законодательства, вопросам внутреннего контроля;
* информацию о существенных недостатках в системе внутреннего контроля;
* ваше мнение о причинах смены аудитора;
* информацию о завершенности расчетов по оплате оказанных услуг Клиентом;
* информацию о характере взаимоотношений и природе сделок со связанными сторонами, а также о существенных нетипичных сделках;
* информацию о других причинах профессионального характера, по которым нам не следует принимать данное задание.

 В случае, если у Вас возникнут вопросы в связи с настоящим письмом, просим связаться с нами по [контактные данные].

С уважением,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель нового аудитора | подпись (*печать*) | ФИО |

Руководителю [предыдущий аудитор]

ФИО руководителя

Уважаемый [ФИО руководителя предыдущего аудитора]

Нам стало известно о том, что [предыдущий аудитор] являлся аудитором годовой финансовой отчетности [организация](далее- «Клиент»), подготовленной в соответствии с Международными стандартами аудита за 201х год.

В связи с тем, что Вами было получено письмо от Клиента исх. № .. от 202х года, позволяющее Вам отвечать на наши запросы, мы бы хотели организовать с Вами встречу и обсудить проведенный Вами аудит бухгалтерской отчетности Клиента за 201х год.

Мы понимаем и согласны с тем, что запросы нашей компании имеют своей целью исключительно получение сведений о Клиенте и определенной информации о проведенном [предыдущий аудитор] аудите, что окажет содействие [новый аудитор] при планировании аудита бухгалтерской отчетности Клиента за 202х год.

С уважением,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель нового аудитора | подпись (*печать*) | ФИО |

***III. Обращение предыдущего аудитора к руководителю аудируемой организации***

*Примечание: Новый аудитор должен обратиться к клиенту с просьбой уполномочить предыдущего аудитора разрешить ему ознакомиться с рабочими документами предыдущего аудитора. Предыдущий аудитор, возможно, пожелает запросить у клиента письмо с согласием и подтверждением для документирования этого разрешения в целях снижения риска претензий о разглашении конфиденциальной информации.*

Организация

Адрес

Вы дали свое согласие предоставить [новый аудитор] в качестве независимого аудитора доступ к нашим рабочим документам по проведению аудита финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года. Вы также дали нам свое согласие полностью ответить на запросы [новый аудитор]. Вы понимаете и соглашаетесь с тем, что обзор наших рабочих документов проводится исключительно с целью получения представления о [организация] и определенной информации о нашем аудите, чтобы помочь [новый аудитор] в планировании аудита финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года.

Пожалуйста, подтвердите свое согласие с вышеизложенным, подписав и датировав копию этого письма и вернув ее нам.

С уважением,

[предыдущий аудитор]

Настоящим разрешаем вам предоставить для анализа ваши рабочие документы и ответить на указанные вопросы [новый аудитор].­

:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20ХХ | подпись (*печать*) | Должность и ФИО должностное лицо аудируемой организации |

1. ***Обращение предыдущего аудитора к новому аудитору.***

*Примечание: Для предоставления доступа к своим рабочим документам предыдущий аудитор может запросить письменное подтверждение нового аудитора относительно использования рабочих документов.*

Дата

Новый аудитор

Адрес

Ранее мы провели аудит финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года в соответствии с Международным стандартам аудита. Мы выразили мнение по этой финансовой отчетности в заключении, датированном [дата] и не проводили никаких аудиторских процедур после указанной даты. В связи с проведением [новый аудитор] аудита финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года, вы запросили доступ к нашим рабочим документам, подготовленным в связи с нашей аудиторской проверкой. [организация] уполномочила [предыдущий аудитор] разрешить вам ознакомиться с этими рабочими документами.

Наш аудит финансовой отчетности [наименование компании] и подготовленные, в связи с этим рабочие документы не были запланированы и не предназначались для вашего анализа. Соответственно наш аудит и рабочие документы могут не затрагивать все интересующие вас вопросы. Использование нами профессионального суждения и оценки аудиторского риска и существенности для целей нашего аудита означает, что могли существовать вопросы, которые были бы оценены вами по-другому. Мы не даем никаких гарантий относительно достаточности или уместности информации, содержащейся в наших рабочих документах, для ваших целей.

Мы понимаем, что целью вашего обзора является получение информации о [организация] и наших результатах аудита отчетности за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года, что поможет вам в планировании проведения вами аудита финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года. Только с этой целью мы предоставим вам доступ к нашим рабочим документам, имеющим отношение к объекту вашего аудита.

Поскольку ваш анализ наших рабочих документов проводится исключительно с вышеуказанной целью и не предполагает ознакомления со всеми нашими рабочими документами, вы обязуетесь:

(а) не использовать полученную в результате анализа информацию ни для каких

иных целей;

(б) воздерживаться от каких бы то ни было устных или письменных комментариев по результатам вашего анализа относительно соответствия проведенной нами аудиторской проверки Международным стандартам аудита; и

(в) не ссылаться на содержащиеся в наших рабочих документах результаты в качестве аудиторских доказательств при формировании вашего заключения в отношении финансовой отчетности [наименование организации] за период, закончившийся [отчетная дата], за исключением случаев, предусмотренных Международным стандартом аудита "Первая аудиторская проверка – Вступительные остатки" (МСА (ISA) 510), и разделами 114 и 320 Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, утвержденного Международной федерацией бухгалтеров, в части "Конфиденциальности" и "Взаимоотношений с другими профессиональными бухгалтерами в рамках публичной практики.

Вы также обязуетесь немедленно информировать нас о получении и предоставлять нам копию каких бы то ни было судебных повесток, иных судебных извещений или постановлений относительно предоставления доступа к вашим рабочим документам, содержащим копии наших рабочих документов, или извлеченной из них информации.

Так как Ваш обзор нашей рабочей документации будет проводиться исключительно с целью, описанной выше, и не подразумевает детальной проверки всей нашей рабочей документации, мы просим Вас выразить свое согласие в отношении следующего:

1) информация, полученная по результатам данного обзора, не будет использоваться Вами с какой-либо иной целью, кроме упомянутой в данном письме;

2) вы не будете комментировать, в устной или письменной форме, кому-либо результаты данной проверки, в частности, относительно того, был ли нами проведен аудит должным образом, в соответствии с международными стандартами аудита;

3) вы не будете предоставлять никаких экспертных свидетельств или иным образом комментировать вопросы, относящихся к качеству проведенного нами аудита.

Пожалуйста, подтвердите свое согласие с вышеизложенным, подписав и датировав копию этого письма и вернув ее нам.

С уважением,

[Предыдущий аудитор]

Подтверждение:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20ХХ | подпись (*печать*) | Должность и ФИО должностное лицо нового аудитора |

***Комментарий:***

*Даже с согласия клиента доступ к рабочим документам предыдущего аудитора может быть ограничен. Предыдущий аудитор может согласиться предоставить более широкий доступ, если ему будут предоставлены дополнительные гарантии относительно использования рабочих документов. Соответственно, новый аудитор (аудитор-преемник) может рассмотреть вопрос о согласии со следующими ограничениями на проверку рабочих документов предшествующего аудитора с целью получения более широкого доступа:*

*Аудитор-преемник не будет комментировать, в устной или письменной форме, кому-либо по результатам обзора, соответствуют ли проведенные аудитором-предшественником аудиторские процедуры заявленным стандартам аудита.*

*Аудитор-преемник не будет предоставлять экспертные услуги по предоставлению свидетельских показаний или поддержке судебных процессов или иным образом соглашаться на обсуждение вопросов, касающихся качества аудита предшествующего аудитора.*

*Аудитор-преемник не будет предоставлять экспертные услуги по предоставлению свидетельских показаний или поддержке судебных процессов или иным образом соглашаться на обсуждение вопросов, касающихся качества аудита предшествующего аудитора.*

*Аудитор-преемник не будет использовать процедуры аудита или их результаты, документированные в рабочих документах предшествующего аудитора, в качестве доказательств при вынесении заключения по финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.*