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. А именно:

- разрешить нам направление запроса предыдущему аудитору – [наименование аудиторской организации – предыдущего аудитора], касающегося аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности , составленной Вашей организацией по МСФО за 20ХХ год;

- разрешить нам доступ к рабочей документации предшествующего аудитора, касающийся аудита Вашей бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной Вашей организацией по МСФО за 20ХХ год;

- разрешить представителям предыдущего аудитора - [наименование аудиторской организации – предыдущего аудитора] в полном объеме отвечать на запросы наших уполномоченных представителей, касающиеся аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной Вашей организацией по МСФО за 20ХХ год.

Обзор рабочей документации предыдущего аудитора проводится нами исключительно с целью получения информации о деятельности Вашей организации и аудиторских процедурах для эффективного планирования аудита на следующий финансовый год.

В случае согласия, подпишите экземпляр данного письма. По всем вопросам обращайтесь [контактное лицо, телефон, эл. почта].

С уважением,

Подпись руководителя аудиторской организации –

предполагаемого аудитора

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата)

Настоящим разрешаем направить запрос в адрес [наименование аудиторской организации – предыдущего аудитора] и предоставить для ознакомления рабочую документацию по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по МСФО за 20ХХ год.

Подпись руководителя клиента

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (дата)

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 финансовой отчетности (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 повлиять на наше доверие руководству и лицам, отвечающим 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.

Мы прилагаем разрешение Клиента на наш доступ к запрашиваемой информации и принимаем во внимание то, что Ваша компания, как предшествующий аудитор, вправе определить, какие рабочие документы, вы можете представить нам для обзора и с каких документов мы можем сделать копии.

Обзор рабочей документации, составленной Вашей организацией, мы проведем исключительно для того, чтобы получить информацию о деятельности Клиента и проведенных аудиторских процедурах с целью эффективного планирования предстоящего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Клиента, составленной по состоянию на 31 декабря 20ХХ года.

Для Вашего удобства мы привели в приложении № 1 шаблон ответа для выражения согласия на предоставление информации. В случае, если Ваше согласие будет дано с ограничениями, пожалуйста, укажите на это в своем ответе.

Мы просим Вас вернуть подписанный с Вашей стороны один из экземпляров этого приложения.

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 |

Приложение 1

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

Дата

Новый аудитор

Адрес

Уважаемый (И.О. руководителя организации)!

Ранее мы провели аудит финансовой отчетности [организация] за год, закончившийся 31 декабря 20ХХ года в соответствии с Международным стандартам финансовой отчетности. 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. Исклчительно 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.*