***Запрос клиенту о коррупции***

|  |
| --- |
| ***Справочно:***  *МСА 250.14 Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении соблюдения положений тех законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытия информации в финансовой отчетности (см. пункт A12).*  *МСА 250.15 Аудитор должен выполнить следующие аудиторские процедуры, направленные на выявление случаев несоблюдения прочих законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность (см. пункты A13–A14):*   * *направление запросов в адрес руководства и, если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление, относительно того, соблюдает ли организация такие законы и нормативные акты;* * *изучение переписки, если такая имеется, с соответствующими лицензирующими и регулирующими органами.*   *МСА 250.17 Аудитор должен запросить у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления о том, что все известные случаи несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, влияние которых должно учитываться при подготовке финансовой отчетности, были раскрыты аудитору (см. пункт A16).*  *МСА 240.17 Аудитор должен запросить информацию у руководства организации по следующим вопросам:*  *(a) оценка руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной вследствие недобросовестных действий, включая характер, объем и частоту таких оценок (см. пункты A12–A13);*  *(b) процедуры руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски, включая все конкретные риски недобросовестных действий, которые выявило руководство или о которых ему стало известно, либо виды операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых вероятно существование риска недобросовестных действий (см. пункт A14);*  *(c) информирование руководством, если такое информирование имело место, лиц, отвечающих за корпоративное управление, о процедурах, выполняемых руководством с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и реагирование на эти риски;*  *(d) информирование руководством, если такое информирование имело место, работников организации о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение.*  *МСА 250. A16. Поскольку реальное влияние на финансовую отчетность законов и нормативных актов может значительно варьироваться, письменные заявления обеспечивают необходимые аудиторские доказательства осведомленности руководства о выявленном или возможном несоблюдении законов и нормативных актов, последствия которого могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность. Однако письменные заявления сами по себе не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств и, следовательно, не влияют на характер и объем прочих аудиторских доказательств, которые должны быть собраны аудитором* |

**[*БЛАНК АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ***]

Руководителю Клиента

ФИО руководителя

Уважаемый [*Имя Отчество*]!

В связи с проведением аудита финансовой отчетности [*полное наименование клиента*] за 201Х год и на основании требований п.14 МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» и п.17 МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности просим Вас сообщить нам, были ли в 201Х году в [*полное наименование клиента*] выявлены следующие факты или имелись подозрения в их наличии:

* злоупотребление служебным положением,
* дача или получение взятки,
* коммерческий подкуп,
* обещание, предложение или предоставление, лично или через посредников, какого-либо неправомерного преимущества любому лицу, которое работает, в любом качестве, в вашей организации, для самого такого лица или другого лица, с тем, чтобы это лицо совершило, в нарушение своих обязанностей, какое-либо действие или бездействие;
* вымогательство или принятие, лично или через посредников, какого-либо неправомерного преимущества любым лицом в вашей организации, для самого такого лица или другого лица, с тем, чтобы это лицо совершило, в нарушение своих обязанностей, какое-либо действие или бездействие;
* факты хищения лицом, которое работает, в любом качестве, в вашей организации, какого-либо имущества, денежных средств, или ценных бумаг, или любого другого ценного предмета, находящихся в ведении этого лица в силу его служебного положения;
* факты следующих действий, осуществленных лицом, которое работает, в любом качестве, в вашей организации:
  + перевода имущества, если известно, что такое имущество представляет собой доходы от преступлений, в целях сокрытия или утаивания преступного источника этого имущества или в целях оказания помощи любому лицу, участвующему в совершении основного правонарушения, с тем чтобы оно могло уклониться от ответственности за свои деяния;
  + сокрытия или утаивания подлинного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения, прав на имущество или его принадлежность, если известно, что такое имущество представляет собой доходы от преступлений;
  + приобретения, владения или использования имущества, если в момент его получения известно, что такое имущество представляет собой доходы от преступлений.

Ответы на запрашиваемую информацию просим предоставить за подписью руководителя организации с указанием датысоставления ответа.

Ответ на наш запрос просим направлять по адресу: [*укажите адрес аудиторской организации*].

C уважением,

ФИО, дата.

Руководитель аудиторской организации