***Запрос клиенту о недобросовестных действиях***

|  |
| --- |
| ***Справочно:***  *МСА 240.18 Аудитор должен запросить информацию у руководства и, в случае необходимости, у иных лиц внутри организации, чтобы определить, известно ли им о каких бы то ни было случаях реальных недобросовестных действий, а также подозрений или обвинений в недобросовестных действиях в организации (см. пункты A15–A17).*  *МСА 240.19 В тех организациях, в которых имеется служба внутреннего аудита, аудитор должен запросить информацию у соответствующих должностных лиц этой службы для того, чтобы определить, известно ли им о каких бы то ни было воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий и случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях, а также для того, чтобы ознакомиться с их мнением относительно рисков недобросовестных действий (см. пункт A18).*  *МСА 240.21 За исключением случаев, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в управлении организацией, аудитор должен направить запросы лицам, отвечающим за корпоративное управление, чтобы определить, известно ли им о каких бы то ни было воздействующих на организацию случаях реальных недобросовестных действий, а также случаях подозрений или заявлений о недобросовестных действиях. Такие запросы делаются отчасти для того, чтобы получить подтверждение ответов на запросы, полученных ранее от руководства.*  *МСА 240. А15 Направление запросов от аудитора руководству может дать полезную информацию относительно рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий сотрудников. Однако такие запросы вряд ли дадут полезную информацию в отношении рисков существенного искажения в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий руководства. Направление запросов иным лицам внутри организации может дать возможность получения аудитором информации от тех сотрудников, от которых он не получил бы ее без запроса.*  *МСА 240. А16 Иными лицами внутри организации, в адрес которых аудитор может направлять запросы о наличии недобросовестных действий или подозрении в их наличии, например, могут быть:*   * *операционный персонал, непосредственно не связанный с процессом подготовки финансовой отчетности;* * *сотрудники с различными уровнями должностных полномочий;* * *сотрудники, связанные с инициированием, обработкой или учетом сложных или необычных сделок, а также те, кто осуществляет руководство и надзор за деятельностью таких сотрудников;* * *юрисконсульт организации;* * *главный специалист по этике или приравненное к нему лицо;* * *лицо или лица с полномочиями по рассмотрению заявлений о недобросовестных действиях.*   *МСА 240.39 Аудитор должен получить письменные заявления от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, что:*  *(a) они подтверждают свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий;*  *(b) они раскрыли аудитору соответствующие результаты оценки руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной в результате недобросовестных действий;*  *(c) они раскрыли аудитору всё, что им известно о воздействующих на организацию недобросовестных действиях или подозрениях в недобросовестных действиях с участием:*  *(i) руководства;*  *(ii) сотрудников, осуществляющих важные функции в рамках системы внутреннего контроля;*  *(iii) иных лиц, если недобросовестные действия с их стороны могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;*  *(d) они раскрыли аудитору всё, что им известно о любых заявлениях о недобросовестных действиях или подозрениях в недобросовестных действиях, влияющих на финансовую отчетность организации, которые были сообщены сотрудниками, бывшими сотрудниками, аналитиками, регулирующими органами и прочими лицами (см. пункты A58–A59).* |

***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. 17 МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» просим Вас раскрыть следующие обстоятельства, имеющие значение при подготовке отчетности:

* Вашу оценку риска того, что финансовая отчетность может быть существенно искажена в следствие недобросовестных действий, включая характер, объем и периодичность такой оценки;
* Каким образом Вами проводится процесс выявления и реагирования на риски недобросовестных действий, включая любые выявленные Вами конкретные риски или риски, на которые было обращено Ваше внимание, а также процесса определения в наибольшей степени подверженных риску искажения в результате недобросовестных действий остатков по счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций или фактов раскрытия информации
* Имеющиеся у Вас подозрения в совершении недобросовестных действий, возникшие в результате соответствующего служебного расследования;
* Имеются ли у Вас сведения о каких-либо фактически совершенных недобросовестных действиях
* Проводились ли внутренними аудиторами в течение года какие-либо процедуры по выявлению недобросовестных действий?
* Обвинения в недобросовестных действиях или подозрения о возможных недобросовестных действиях, о которых Вас проинформировали Ваши сотрудники, бывшие сотрудники Вашей организации, представители регулирующих органов или иные лица;
* Осуществляется ли взаимодействие между руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление (представителями собственника аудируемого лица) в отношении процесса выявления рисков, возникающих в результате недобросовестных действий, информирования о процедурах, выполняемых руководством с целью выявления рисков и принятия мер и реагирования на такие риски, и если осуществляется, то каким образом?
* Каким образом осуществляется надзор за процессом выявления руководством аудируемого лица рисков представителями собственников?
* Осуществляется ли взаимодействие между руководством аудируемого лица и работниками аудируемого лица в части доведения до сведения работников точки зрения руководства на вопросы деловой практики и этического поведения, и если осуществляется, то каким образом?

В соответствии с МСА под недобросовестными действиями понимаются умышленные действия одного или нескольких лиц из числа руководства, лиц, отвечающих за корпоративное управление, сотрудников или третьих лиц, совершенные при помощи обмана для получения неправомерных или незаконных преимуществ.

Также дополнительно просим Вас сообщить сведения по прилагаемому перечню вопросов (см. Приложение 1).

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

## Приложение 1.

**Анкета о недобросовестных действиях**

|  |  |
| --- | --- |
| Вопрос | Ответ |
| Осуществляется ли в Вашей организации регулярное информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, или собственников о выявленных случаях недобросовестных действий, которые повлияли или могут повлиять на деятельность организации?  Если да, то укажите регламент такого информирования. |  |
| Имели ли место в Вашей организации в 201Х году факты хищения имущества?  Если да, то укажите, какие меры были приняты по данным фактам |  |
| Имели ли место в 201Х году конфликтные ситуации в отношении миноритарных акционеров (участников)?  Если да, то укажите, какие. |  |
| Осуществляется ли в Вашей организации контроль за процессом выявления рисков и предотвращения недобросовестных действий?  Если да, то опишите контрольные мероприятия для снижения рисков недобросовестных действий. |  |
| Существует ли кодекс подведения или иные политики, описывающие нормы этического поведения в организации и деловую практику и как осуществляется контроль за их соблюдением? Какие меры дисциплинарного взыскания применяются по отношению к тем сотрудникам, которые не соблюдают кодекс? |  |
| Имела ли место в 201Х году нехватка ключевого персонала в финансовых и бухгалтерских службах?  Если да, то укажите должности и продолжительность периода отсутствия ключевого персонала. |  |
| Имела ли место в 201Х году смена ключевых фигур в управленческом персонале?  Если да, то укажите, какие изменения имели место. |  |

Альтернативный вариант написания запроса, в котором пункты о чем надо сообщить полностью по текстовке соответствуют МСА 240.17

В связи с проведением аудита финансовой отчетности [*полное наименование клиента*] за 201Х год и на основании требований п. 17 МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» просим Вас раскрыть следующие вопросы, имеющие значение при подготовке отчетности:

* Вашу оценку того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной вследствие недобросовестных действий, включая характер, объем и частоту таких оценок;
* принятые в Вашей организации процедуры по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски, включая все конкретные риски недобросовестных действий, которые Вы выявили или о которых Вам стало известно, либо виды операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых вероятно существование риска недобросовестных действий
* информирование Вами, если такое информирование имело место, лиц, отвечающих за корпоративное управление, о процедурах, выполняемых Вами с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и реагирование на эти риски;
* информирование Вами, если такое информирование имело место, работников организации о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение.

В соответствии с МСА под недобросовестными действиями понимаются умышленные действия одного или нескольких лиц из числа руководства, лиц, отвечающих за корпоративное управление, сотрудников или третьих лиц, совершенные при помощи обмана для получения неправомерных или незаконных преимуществ.

Также просим Вас сообщить сведения по прилагаемому перечню вопросов (см. Приложение 1).

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