***Запрос клиенту о соблюдении законодательства***

|  |
| --- |
| ***Справочно:***  *МСА 250.2 Законы и нормативные акты значительно различаются по влиянию на финансовую отчетность. Те законы и нормативные акты, которые применяются к организации, составляют законодательную базу. Положения некоторых законов или нормативных актов оказывают непосредственное влияние на финансовую отчетность таким образом, что они определяют числовые показатели и раскрытие информации в финансовой отчетности организации. Другие законы или нормативные акты должны соблюдаться руководством или устанавливают положения, в соответствии с которыми организации разрешается ведение деятельности, но они не оказывают непосредственного влияния на финансовую отчетность организации. Некоторые организации ведут свою деятельность в отраслях с жестким нормативным регулированием (например, банки и химические предприятия). К деятельности других применяется совокупность лишь тех законов и нормативных актов, которые относятся в целом к операционным аспектам деятельности (например, законы и нормативные акты, относящиеся к охране труда и здоровья, а также к обеспечению равных прав при трудоустройстве). Несоблюдение законов и нормативных актов может привести к штрафам, судебным разбирательствам или иным последствиям для организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.*  *МСА 250.5 Аудитор несет ответственность за обеспечение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения как вследствие недобросовестных действий, так и по причине ошибки**[[1]](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116579-mezhdunarodnyi_standart_audita_250_rassmotrenie_zakonov_i_normativnykh_aktov_v_khode_audita_finansovoi_otchetnosti" \l "_ftn1).При проведении аудита финансовой отчетности аудитор учитывает применимую законодательную и нормативную базу. В силу неотъемлемых ограничений аудита существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения финансовой отчетности не удастся обнаружить, даже если аудит должным образом спланирован и проведен в соответствии с Международными стандартами аудита**[[2]](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116579-mezhdunarodnyi_standart_audita_250_rassmotrenie_zakonov_i_normativnykh_aktov_v_khode_audita_finansovoi_otchetnosti" \l "_ftn2). В контексте законов и нормативных актов возможное влияние этих неотъемлемых ограничений на способность аудитора обнаруживать существенные искажения усиливается в силу следующих причин:*   * *существует совокупность законов и нормативных актов, относящихся в целом к операционным аспектам бизнеса организации, которые обычно не оказывают влияния на финансовую отчетность и не фиксируются информационными системами организации, относящимися к финансовой отчетности;* * *несоблюдение законов и нормативных актов может стать причиной действий, направленных на сокрытие фактов несоблюдения, таких как сговор, подделка, умышленные пропуски в учете операций, обход руководством средств контроля или намеренное представление ложной информации аудитору;* * *окончательное решение о том, является ли действие несоблюдением, принимается судом или иным соответствующим компетентным органом.*   *МСА 250.6 Настоящий стандарт различает обязанности аудитора в отношении соблюдения двух категорий законов и нормативных актов следующим образом (см. пункты A6, A12–A13):*   * *положения законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, таких как налоговые и пенсионные законы и нормативные акты (см. пункты 14, A12);* * *прочие законы и нормативные акты, которые не оказывают непосредственного влияния на определение показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, но соблюдение которых может оказаться основополагающим по отношению к операционным аспектам бизнеса, к способности организации продолжать ее деятельность или избежать существенных штрафных санкций (например, соблюдение условий лицензирования, соблюдение требований регулирующих органов по поддержанию платежеспособности или соблюдение нормативных актов по охране окружающей среды); несоблюдение таких законов и нормативных актов может, таким образом, оказать существенное влияние на финансовую отчетность (см. пункты 15, A13).*   *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).* |

**[*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 МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» просим Вас сообщить нам:

* перечень значимых законов и нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Вашей организации, которые должна соблюдать организация при осуществлении деятельности в Вашей отрасли (в первую очередь указать те акты, которые оказывают непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности);
* перечень разработанных в Вашей организации процедур, направленных на соблюдение руководством и сотрудниками Вашей организации законов и нормативных правовых актов;
* осуществляется ли в Вашей организации мониторинг требований законов и обеспечение того, чтобы операционные процедуры разрабатывались с учетом необходимости соблюдения требований законодательства. Кто отвечает за выполнение?
* вашу оценку соблюдения Вашей организацией и ее сотрудниками законов и нормативных правовых актов;
* перечень ведущихся в отношении Вашей организации судебных разбирательств или предъявленных санкций;
* привлекались ли юристы для оказания помощи в мониторинге выполнения требований законов и трактовки тех или иных вопросов законодательства.

Указанную информацию просим предоставить за 201Х и предыдущий годы.

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