*Фирменный бланк*

*Исх. №, дата*

*Адресат*

**ЗАПРОС**

**о фактах недобросовестных действий**

Руководствуясь МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности», в рамках проводимого нами аудита Вашей организации просим предоставить следующую информацию:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Запрашиваемая информация** | **Ответ** | | **Комментарии** |
| **Да** | **Нет** |  |
| Считаете ли Вы что, бухгалтерская отчетность может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий?  *Укажите характер, объем и периодичность проведения оценки возможного искажения.* |  |  |  |
| Организован ли процесс выявления и реагирования на риски недобросовестных действий? |  |  |  |
| Осуществляется ли взаимодействие (если оно имеет место) между руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в отношении процесса выявления рисков, возникающих в результате недобросовестных действий, и принятия мер в отношении таких рисков? |  |  |  |
| Осуществляется ли взаимодействие (если оно имеет место) между руководством и работниками организации в части доведения до сведения работников точки зрения руководства на вопросы деловой практики и норм этики? |  |  |  |
| **Имели ли место в отчетном периоде следующие события:** |  |  |  |
| * фальсификация (включая подделку) учетных записей или первичных учетных документов, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность |  |  |  |
| * искажение или намеренный пропуск событий, хозяйственных операций или другой важной информации в бухгалтерской отчетности, или их преднамеренное исключение из данной отчетности |  |  |  |
| * намеренное неправильное применение принципов бухгалтерского учета в отношении числовых данных, классификации, представления и раскрытия информации |  |  |  |
| * пропуск или перенесение на более поздние или ранние периоды признания в бухгалтерской отчетности событий и хозяйственных операций, которые имели место в отчетном периоде |  |  |  |
| * изменение учетных записей, связанных с существенными или нетипичными хозяйственными операциями, или условий их осуществления |  |  |  |
| * незаконное присвоение денежных средств (например, присвоение денежных поступлений от контрагентов или направление на персональные банковские счета денежных поступлений, перечисленных от контрагентов в адрес закрытых банковских счетов организации) |  |  |  |
| * хищение материальных и нематериальных активов (например, хищение запасов для использования в личных целях или для продажи, участие в сговоре с конкурентами с раскрытием технологических данных в целях получения денежного вознаграждения); |  |  |  |
| * инициирование оплаты организацией несуществующих товаров или услуг (например, платежи фиктивным поставщикам, взятки, выплачиваемые поставщиками агентам, из числа работников организации, в обмен на завышение продажных цен, выплаты фиктивным работникам) |  |  |  |
| * использование имущества организации в личных целях |  |  |  |
| Имеются ли сведения о фактических, подозреваемых недобросовестных действиях, способных оказать влияние на деятельность организации? [Если да, то необходимо предоставить указанные сведения аудитору] |  |  |  |

С уважением,

Руководитель аудита

***Достоверность и полноту представленной информации подтверждаю*:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка) (дата)