

## ПИСЬМО-ЗАВЕРЕНИЕ

[Дата]

[Руководству]

[Аудиторская компания]

[Адрес]

господину \_\_\_\_\_

Это письмо предоставлено Вам в связи с Вашим заданием по аудиту финансовой отчетности [наименование юридического лица] (далее – Компания) за год, который закончился [дата] с целью выражения мнения о том, что финансовая отчетность предоставляет достоверную и справедливую (отражает достоверно во всех существенных аспектах) информацию о финансовом состоянии Компании на [дата], ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). Мы понимаем, что вся информация, необходимая Вам для формирования мнения относительно финансовой отчетности, может быть не получена путем проверки учетных записей и других документов, и что Вы должны получить заверение от директорского и управленческого персонала Компании. Директорский персонал осознает полную ответственность относительно справедливого представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Мы также признаем свою ответственность за создание и функционирование системы внутреннего контроля с целью предотвращения и выявления фактов мошенничества и ошибок. Мы подтверждаем, что в соответствии с нашими знаниями и убеждениями, мы заверяем Вас в следующем:

### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЯ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Мы должным образом отразили или раскрыли все обязательства как фактические, так и условные, а также в Пояснении [номер] к финансовой отчетности раскрыли все гарантии, предоставленные третьим лицам.
2. Обеспечения в полном объеме были отражены в финансовой отчетности для всех существенных ожидаемых расходов, которые могут возникнуть в результате юридических действий, исков третьих лиц или внебалансовых контрактов. Обеспечение относительно судебного производства [наименование юридического лица] в размере [сумма] должным образом оценено и начислено в финансовой отчетности. Компания не ожидает, что в будущем возникнут существенные судебные иски и производства от третьих лиц.
3. Кроме раскрытых в финансовой отчетности, у Компании нет других обязательств, включая обеспеченных правами собственности или любыми другими активами Компании.
4. Все условные обязательства относительно покупки (продажи) ценных бумаг, компаний (бизнесов), бонусов или соглашений по распределению прибыли, убытков от покупки (продажи) условных обязательств, соглашений, опционов на выкуп предварительно проданных активов должным образом отражены в учете и, где требуется, раскрыты в финансовой отчетности.

### АКТИВЫ

5. Компания имеет надлежащие права собственности на все свои активы, а все активы, которые были или были переданы третьим сторонам, должным образом отражены в финансовой отчетности. Где необходимо, стоимость активов была списана до уровня, который отражает их обесценение. По активам, которые переданы (проданы) третьим лицам, не существует договоров относительно их возврата (выкупа) Компанией у третьих лиц.
6. Активы, которые находятся в собственности Компании, не находятся в залоге и не обременены судебными производствами, кроме тех активов, информация по которым отдельно раскрыта в финансовой отчетности.
7. У нас нет планов относительно прекращения работы производственных линий, других планов или намерений, которые могут привести к излишкам или моральной устарелости запасов, у нас отсутствуют запасы, стоимость которых превышает чистую стоимость реализации.
8. Все доходы, которые возникли у нас в течение периода до даты баланса, отражены в финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой Компании. Все операции с денежными средствами были отражены в финансовой отчетности, баланс Компании включает все банковские счета и другие денежные депозиты, принадлежащие Компании.
9. У нас нет любых формальных или неформальных компенсационных соглашений относительно наших денежных средств и инвестиционных счетов. За исключением тех, которые раскрыты в финансовой отчетности, у нас нет других соглашений относительно привлечения кредитных средств.
10. Расходы будущих периодов и авансы полученные, отраженные в балансе Компании, являются отсроченными по отношению к доходам, относительно которых ожидается обоснованная уверенность в их получении после даты баланса.

### ДРУГИЕ ВОПРОСЫ

11. Мы предоставили Вам доступ ко всем регистрам бухгалтерского учета, первичным документам, а также всем протоколам Общих собраний акционеров и директоров Компании, а именно [номер, дата] и [номер, дата] соответственно.
12. Мы подтверждаем полноту информации, предоставленной относительно идентификации и состояния взаиморасчетов между связанными сторонами. Суммы начисленных и выплаченных директорских гонораров и дивидендов владельцам Компании являются подтвержденными. Все операции между свя-

занными сторонами, включая вознаграждения и механизмы кредитования директоров и персонала Компании, а также гарантии и ценные бумаги, предоставленные таким лицам, были полностью раскрыты в финансовой отчетности.

13. В Компании не наблюдалось нарушений со стороны управленческого персонала или работников, которые занимают руководящие должности в системе внутреннего контроля, или имеют значительные полномочия и могут иметь существенное влияние на процесс составления финансовой отчетности. Также не наблюдалось фактов обвинения в мошенничестве и подозрений в мошенничестве, которые бы имели влияние на финансовую отчетность Компании, и о которых стало известно от персонала, бывшего персонала, аналитиков, регуляторов и других лиц. Мы раскрыли Вам результаты своих оценок относительно рисков того, что финансовая отчетность может быть существенно искажена в результате мошенничества.
14. Финансовая отчетность не содержит существенных искажений, включая упущение важной информации.
15. Компания придерживалась всех договорных условий, которые могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность в случаях относительно их несоблюдения. Мы подтверждаем, что Компания полностью придерживалась всех нормативных требований законодательства, которые могут иметь существенное влияние на финансовую отчетность, в случае несоблюдения таких требований относительно уплаты всех налогов и платежей в бюджет, других обязательных платежей, установленных законодательством.
16. События после даты баланса, которые вызывали бы необходимость пересмотра информации, отраженной в финансовой отчетности, или дальнейшего раскрытия такой информации, отсутствуют. Если такие события произойдут, мы Вас должным образом проинформируем.
17. У Компании нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
18. Мы пересмотрели влияние всех неоткорректированных ошибок, выявленных в течение аудита, и считаем, что они являются несущественными как отдельно, так и в совокупности, для финансовой отчетности в целом.
19. Мы пересмотрели все корректировки и бухгалтерские проводки, которые были предложены Вами на протяжении аудита, и соглашаемся с ними.
20. Опционально. Мы осведомлены о том, что баланс Компании отражает превышение текущих обязательств над текущими активами в размере [сумма], а собственный капитал является меньше уставного капитала на [сумма]. Тем не менее, мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки финансовой отчетности за год, который закончился, и подтверждаем, что мы получили формальные обязательства от владельцев предоставить Компании необходимую финансовую поддержку с целью выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска финансовой отчетности руководством Компании.

*[Перечень является скорее типичным, чем исчерпывающим. Все необходимые ограничения и заверения необходимо добавить.]*

С уважением,

*[Генеральный директор]*

*[Наименование юридического лица]*

## ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО ТЕМ, КТО НАДЕЛЕН НАИВЫСШИМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ

[Дата]

[Руководству]

[Наименование юридического лица]

господину \_\_\_\_\_

### **АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ [НАИМЕНОВАНИЕ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА] ЗА ГОД, КОТОРЫЙ ЗАКОНЧИЛСЯ [ДАТА]**

Данным письмом мы хотели бы привлечь Ваше внимание к некоторым вопросам, которые возникли в ходе аудиторской проверки финансовой отчетности [наименование юридического лица] (далее – Компания) за год, который закончился [дата].

Наш аудит был проведен с целью формирования и выражения мнения о том, отражает ли финансовая отчетность, подготовленная Руководством Компании под Вашим присмотром, [достоверно во всех существенных аспектах / предоставляет достоверную и справедливую информацию о] финансовом состоянии Компании на [дата], ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, который закончился на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). Напоминаем, что аудит не освобождает Вас или Руководство от Ваших обязанностей.

Наша стратегия аудита была изложена Вам в нашем письме от [дата]. [Наш подход к выполнению аудита не понес никаких существенных изменений с момента предоставления Вам нашей стратегии аудита / С момента предоставления Вам нашей стратегии аудита мы внесли изменения в наш подход к выполнению аудита для уменьшения дополнительных рисков:

- уровень существенности был изменен и составил [сумма, RUB];
- [описать любые дополнительные изменения].

Мы завершили наш аудит, кроме следующих нерешенных вопросов:

- [описать любые нерешенные вопросы, если такие вопросы есть].

[Мы можем подтвердить, что масштабы нашей проверки не были ограничены любым способом и нам предоставили доступ ко всей необходимой информации]. / [Раскрыть информацию относительно любых трудностей, с которыми Вы столкнулись в ходе проверки.] Также мы выражаем искреннюю благодарность Руководству, а также персоналу Компании, задействованному в процессе аудита, за сотрудничество и помощь в нашей работе.

[Наименование юридического лица] или любой работник [наименование юридического лица] не несет никакой ответственности, которая может возникнуть при использовании нашего отчета, перед третьими лицами, кроме нашей ответственности перед Советом директоров и Руководством Компании. Любое использование этого отчета другой стороной является ее исключительной ответственностью.

Наш отчет подготовлен исключительно для использования Компанией, и не может быть использован другой стороной с любой целью. Не допускается распространение нашего отчета, его копирование и ссылки на весь отчет или отдельную его часть без нашего предыдущего письменного разрешения.

### **Качественные аспекты бухгалтерских практик**

#### **Учетная политика**

Руководство Компании несет ответственность за выбор и использование соответствующей учетной политики. Существенные вопросы учетной политики, которые используются Компанией, раскрыты в пояснениях к финансовой отчетности. [На протяжении года не происходило изменение или введение любых новых существенных элементов учетной политики / Ниже описаны изменения или введения любых новых существенных элементов учетной политики, которые имели место на протяжении года]. [Ниже приведен перечень / Мы не обнаружили любых] операций в спорных или новых областях, относительно которых существует нехватка методологического обеспечения или консенсуса.

[Описать любые вопросы, если такие вопросы есть].

[Ниже приведен перечень / Мы не выявили любых] существенных операций, которые были отражены в финансовой отчетности в периоде, отличающемся от периода их осуществления.

[Описать любые вопросы, если такие вопросы есть].

#### **Бухгалтерские оценки**

Бухгалтерские оценки являются неотъемлемой частью финансовой отчетности, подготовленной Руководством, которые формируются на основе опыта Руководства относительно прошлых и текущих событий, а также предположений относительно будущих событий. Некоторые бухгалтерские оценки особенно чувствительны из-за того, что их влияние на финансовую отчетность очень значительно, а также из-за того, что будущие события, которые влияют на них, могут существенно отличаться от ожидаемых. [Ниже приведен процесс формирования оценок, который используется Руководством [описать, например, процесс формирования обеспечения под кредитные убытки] / В Компании не были осуществлены никакие существенные бухгалтерские оценки относительно финансовых данных, которые были бы особенно чувствительны и требовали существенных суждений от Руководства].

[Описать любые вопросы, если такие вопросы есть].

Мы оценили ключевые факторы и предположения, которые использовались для осуществления [описать существенную бухгалтерскую оценку], при определении того, обоснована ли она по отношению к финансовой отчетности в целом.

## **Раскрытия в финансовой отчетности**

Некоторые раскрытия в финансовой отчетности особенно чувствительны из-за их существенности для пользователей финансовой отчетности. [Мы не выявили / Ниже приведено описание] особенно чувствительных раскрытий в финансовой отчетности.

*[Описать вопросы, связанные со сделанными суждениями, при определении особенно чувствительных раскрытий. Например, раскрытий информации относительно признания выручки, непрерывности, событий после даты баланса и других существенных вопросов].*

## **Другие существенные вопросы и наблюдения**

Также мы хотели бы прокомментировать следующие дополнительные и существенные вопросы, связанные с качественными аспектами бухгалтерского учета:

*[Описать дополнительные вопросы, такие как:*

- *потенциальное влияние на финансовую отчетность существенных рисков, экспозиций и неопределенности, которая раскрыта в финансовой отчетности;*
- *степень влияния необычных операций на финансовую отчетность, и в какой мере такие операции раскрываются отдельно в финансовой отчетности;*
- *факторы, влияющие на балансовую стоимость активов и пассивов, включая основания Компании для определения срока полезного использования материальных и нематериальных активов;*
- *выборочные корректировки искажений, например, корректировки искажений, которые завышают прибыль, а не таких, которые ее уменьшают].*

Пожалуйста, пересмотрите вышеприведенные вопросы и убедитесь в том, что:

- не существует никаких других вопросов, которые могут повлиять на те, которые упомянуты выше;
- не существует других существенных вопросов, которые должны быть рассмотрены до принятия финансовой отчетности, и
- Вы согласны с решением вопросов, описанных выше.

## **Ожидаемые модификации Отчета независимого аудитора**

[Мы не планируем никаких модификаций Отчета независимого аудитора / *Описать запланированные модификации].*

## **Письмо-Заверение**

Обращаем Ваше внимание на то, что к этому Письму прилагается проект Письма-Заверения. Мы просим Вас рассмотреть его и предоставить нам его подписанную копию. Также мы хотели бы привлечь Ваше внимание к следующим пунктам, которые содержатся в этом Письме.

## **Разногласия с Руководством**

[У нас не было никаких разногласий с Руководством относительно финансовой отчетности, бухгалтерского учета, аудиторских процедур или других вопросов, которые бы могли иметь существенное влияние на финансовую отчетность Компании или на Отчет независимого аудитора относительно этой отчетности / *Описать любые разногласия].*

## **Способность Компании продолжать свою деятельность на непрерывной основе**

Последующие события или условия были определены как такие, которые ставят под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность на непрерывной основе:

*[Описать любые события и условия, если такие есть].*

По нашему мнению, эти события и условия, при их рассмотрении в совокупности [являются / не являются] такими, которые представляют существенную неопределенность, которая ставит под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность на непрерывной основе. Мы считаем, что использование предположения относительно деятельности на непрерывной основе [является / не является] соответствующим при подготовке финансовой отчетности.

Эти условия и события, а также планы Руководства относительно их решения, раскрыты в пояснении [номер] к финансовой отчетности. Мы пришли к выводу, что раскрытие [является / не является] достаточным.

## **Откорректированные и неоткорректированные искажения**

[В Приложении № 1 приведены все неоткорректированные искажения, которые были выявлены в ходе аудиторской проверки, кроме тех, которые считаются тривиальными. Тривиальными считаются искажения меньше, чем [сумма, RUB]. Пожалуйста, сообщите нам о причинах, из-за которых Вы не провели корректировки таких искажений / В ходе нашей проверки мы не обнаружили никаких неоткорректированных искажений, которые должны быть доведены до Вашего сведения].

Также предоставляем Вам перечень корректировок, которые Вы согласовали и которые должны быть осуществлены при доработке финансовой отчетности.

## **Существенные недостатки в бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля**

Насколько Вам известно из нашего Письма-Обязательства, наши аудиторские процедуры были направлены на тестирование систем бухгалтерского учета, на основе которых мы сделали нашу оценку финансовой отчетности. [По завершению нашего аудита за год, который закончился [дата], мы не обнаружили никаких недостатков, о которых необходимо Вам сообщить / В Приложении к этому Письму Вы найдете детальную информацию о фактических и потенциальных недостатках, выявленных в ходе нашей проверки, вместе с нашими рекомендациями относительно их улучшения. Это не значит, что приведенный перечень недостатков яв-

ляется исчерпывающим отражением всех недостатков, которые могут быть в Вашей системе. В процессе предоставления наших рекомендаций мы учли размер Вашей Компании и количество сотрудников. Мы будем рады, если Вы предоставите нам информацию относительно действий, которые Вы осуществите в связи с этими недостатками].

#### **Этичные вопросы, связанные с аудитом**

Мы обсудили с Вами этичные вопросы, связанные с аудитом, а именно предоставление нашей компанией бухгалтерских и налоговых услуг, нашу роль в качестве аудиторов, а также тот факт, что [имя партнера] был Партнером группы по заданию больше [количество лет]. Мы хотим подтвердить тот факт, что, по нашему мнению, предоставление таких услуг и дальнейшее участие [имя партнера] не влияет на нашу независимость, поскольку:

- дополнительные услуги носят рутинный характер, и Совет Директоров принимает любые решения по вопросам, в которых необходимо применять суждение; и
- процедуры контроля качества нашей компании обеспечивают достаточные гарантии независимости в отношении дальнейшего участия [имя партнера].

Если Вы хотите обсудить любые упомянутые выше вопросы или любой аспект нашей проверки, пожалуйста, обращайтесь по следующему номеру телефона: [номер телефона].

С уважением,

[Генеральный директор]

[Наименование аудиторской компании]

Клиент:	Подготовлено:	Дата:
Период, который закончился:	Проверено:	Дата:
Тема: Опросник по принятию Клиента		

### I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Сведения 1	Детали 2
1. Название Компании	
2. Дата регистрации	
3. Юридический адрес, тел., моб., @	
4. Местонахождение главного офиса (если оно не отвечает юридическому адресу)	
5. Форма собственности (государственная, акционерная, частная, коллективная)	
6. Сектор хозяйственной деятельности (производство / торговля (розничная, оптовая) / сфера услуг и тому подобное)	
7. Основная деятельность (описать)	
8. Вспомогательная деятельность (описать)	
9. Основная продукция и услуги (описать)	
10. Экономическое положение дел в отрасли / секторе	
11. Информация об основных конкурентах и их положениях на рынке	
12. Ключевые лица Компании	
13. Отраслевые особенности учетной политики	
14. Нормативные законодательные требования, которые регламентируют деятельность Клиента и сферу его деятельности	

### A. ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ

Имя 1	% % в капитале 2	Участие в деятельности - Да / Нет 3

### Б. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ КЛИЕНТА

Имя 1	Ответственность 2	Другая существенная информация 3

### В. КЛЮЧЕВОЕ РУКОВОДСТВО КЛИЕНТА

Имя 1	Должность / Ответственность 2	Другая существенная информация 3

### Г. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Имя 1	Взаимоотношения 2	Характер соглашений и цены 3

Информация из общественных источников	Примечание 1	Примечание 2
Сайт:		
СМИ:		
Газета:		
Журнал:		
Facebook и прочее:		
Вывод группы по заданию:		

**Д. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
по состоянию на [дата]**

Активы		Пассивы	
Статья Баланса ф. № 1	Сумма (тыс. руб.)	Статья Баланса ф. № 1	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3	4
1. Необоротные активы		1. Капитал	
2.		2.	
3.		3.	
4.		4.	
5.		5.	
6. Дебиторы		6. Кредиторы	
7. Денежные средства		7. Ссуды	
8. Прочие текущие активы		8. Прочая текущая задолженность	
9.		9.	
10.		10.	
11.		11.	
12. Валюта баланса:		12. Валюта баланса:	
Операционная прибыль			
Прибыль до налогообложения			
Денежный поток от операционной деятельности			
Ликвидность			
Дефолт по задолженности			
Ликвидность инвестиций		Нераспределенная прибыль	

**II. ОЦЕНКА ПРИ ПРИНЯТИИ РЕШЕНИЯ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ**

**A. ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ КЛИЕНТУ**

Вопрос	Да/Нет/НД	Примечания
1	2	3
1. Существуют ли риски, связанные с характером активов и обязательств Клиента?		
2. Существуют ли риски, связанные с источником доходов Клиента (качество, рекламации на товар, услугу, экспорт, импорт и прочее)?		
3. Существуют ли риски относительно ликвидности, непрерывности?		
4. Существуют ли судебные (криминальные) риски?		
5. Существуют ли риски доминирования руководителя (подавляющий фактор), наличия коллегиального принятия управленческих решений, визирования Советом Директоров (работают ли), Наблюдательным Советом, Внутренним аудитором, Ревизионной комиссией?		
6. Существуют ли риски функционирования системы внутреннего контроля (кратко отдельный опросник)?		
7. Существуют ли: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ среда внутреннего контроля;</li> <li>▪ должностные инструкции;</li> <li>▪ регламентация бизнес-процессов;</li> <li>▪ документооборот (Положения о HR, реализации (продажа), сбыт, маркетинг, технологические карты, IT-безопасность (пароли, мандаты, роли, доступ, ограничение, вирусы и так далее));</li> <li>▪ риск целостности руководства (текучесть кадров управленческого персонала (возраст, здоровье, политический аспект, компетенция и т.д.)) (на контакте «со слов»);</li> <li>▪ другое (на контакте: «со слов»): <ul style="list-style-type: none"> <li>– риск доначислений налогов и других не прямых платежей: ГФС, ПФ, КРУ и т.д.;</li> <li>– риск продажи Компании, банкротства;</li> </ul> </li> </ul>		

Вопрос	Да/Нет/НД	Примечания
1	2	3
– была ли частая смена бухгалтеров.		
<b>Окружающая среда:</b>		
8. Работает ли Клиент в специализированной правовой и регулирующей среде? Если да, то укажите такие требования.		
9. Работает ли Клиент в отрасли, которая переживает экономический спад или особые проблемы или которая испытала значительное сокращение доходов (расходов) или значительное снижение рентабельности?		
<b>Собственность и руководство:</b>		
10. Существуют ли какие-либо сомнения относительно идентичности владельцев Клиента?		
11. Были ли или могут ли быть изменения в собственности Клиента, основного руководства или лиц, наделенных руководящими полномочиями, которые дают основание для сомнения относительно честности Клиента?		
12. Основываясь на имеющейся информации, есть ли у нас какие-либо сомнения относительно честности или деловой репутации владельцев, основного руководства, связанных сторон и лиц, наделенных руководящими полномочиями?		
13. Есть ли доминирующее лицо в управлении или правлении, которое имеет возможность влиять на вопросы, связанные с аудиторским риском?		
14. Существуют ли какие-либо сомнения относительно основных владельцев, основного руководства и лиц, наделенных руководящими полномочиями, по поводу вопросов, таких как агрессивная интерпретация стандартов бухгалтерского учета и среды внутреннего контроля?		
<b>Доверие:</b>		
15. Будет ли финансовая отчетность использоваться владельцами, которые не берут активного участия в деятельности?		
16. Будет ли использована финансовая отчетность для выполнения нормативных, кредитных или договорных обязательств или другое (указать)?		
<b>Законность и регулирование:</b>		
17. Часто ли Клиент менял аудиторов в прошлом? Причины смены аудиторов.		
18. Существуют ли какие-либо сомнения относительно изменения предыдущего аудитора? Учитывать: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ нереальные сроки отчетности;</li> <li>▪ слабую контрольную среду;</li> <li>▪ чрезмерные операции со связанными сторонами;</li> <li>▪ факты нарушений;</li> <li>▪ операционные трудности;</li> <li>▪ ограничение объема проведения аудита;</li> <li>▪ возможность оплаты вознаграждения за аудит;</li> <li>▪ неблагоприятные отзывы в средствах массовой информации.</li> </ul>		
19. Привлечен ли Клиент к обремененным судебным разбирательствам в настоящее время или в прошлом?		
20. Привлечен ли Клиент к любому судебному процессу со своими основными покупателями и поставщиками или существует угроза?		
21. Существуют ли признаки того, что Клиент может быть привлечен к отмыванию денег или незаконной деятельности?		
22. Существуют ли сомнения по поводу способа совершения операций или практики деловых отношений, которые ставят под сомнение репутацию и честность Клиента?		
23. Существуют ли какие-либо существенные проблемы, связанные с налоговыми, контрольными и регулирующими органами (негативные сообщения прессы)?		
<b>Финансовое состояние:</b>		
24. На основании анализа финансовой отчетности, управленческого учета и прогнозов, существуют ли признаки несоответствия принципа непрерывной деятельности?		
25. Зависит ли финансовая жизнеспособность Клиента от планов на будущее, например, сокращения расходов за счет реструктуризации, слияния и поглощения, публичного выхода на биржу или частного размещения?		
<b>Бухгалтерский учет и аудит:</b>		
26. Существуют ли какие-либо специальные положения учетной политики, требующие использования совокупности мнений и оценок? Если да, то характерны ли такие мнения и оценки для всей отрасли?		

<b>Вопрос</b>		<b>Да/Нет/НД</b>	<b>Примечания</b>
1		2	3
27.	Получал ли Клиент какие-либо модифицированные (негативные) аудиторские отчеты или существуют ли какие-либо необоснованные препятствия для проведения аудита финансовой отчетности?		
28.	Ставит ли учетная политика под сомнение достоверность финансовой информации при отражении определенных операций?		
29.	Входит ли Клиент или его часть в консолидированную групповую структуру?		
30.	Существенные ли операции со связанными сторонами, и находятся ли такие операции на расстоянии «вытянутой руки»?		
31.	Осуществляет ли Клиент зарубежные операции, имеет ли активы или обязательства за рубежом, в офшорах? Указать какие.		
32.	Существуют ли трудности в налогообложении, возникающие при толковании операций в бухгалтерском учете?		
33.	Существуют ли какие-либо признаки неподобающего ограничения в рамках работы?		

### Б. ВОПРОСЫ АУДИТОРУ

<b>Вопрос</b>		<b>Да/Нет/НД</b>	<b>Примечания</b>
1		2	3
<b>Независимость:</b>			
34.	Приведет ли проверка Клиента к получению выгоды в размере 15% или больше от общего дохода аудитора?		
35.	Составит ли вознаграждение 10% или больше от дохода аудитора?		
36.	Существуют ли у аудитора платежи, неоплаченные Клиентом?		
37.	Существуют ли признаки того, что Клиент настроен на отставание вознаграждения как можно на низшем уровне или имеет репутацию Клиента с несвоевременной оплатой аудиторского вознаграждения?		
38.	Могут ли возникать любые существенные проявления давления относительно времени или оплаты работы, которая подлежит выполнению?		
39.	Имеет ли какой-либо партнер аудитора семейные или личные отношения с Клиентом или же какую-либо прямую финансовую заинтересованность или непрямую финансовую заинтересованность относительно Клиента?		
40.	Имеет ли кто-либо из персонала, который будет частью Аудиторской Группы, семейные или личные отношения с Клиентом или же любую финансовую заинтересованность относительно Клиента?		
41.	Владеет ли какой-либо партнер акциями Компании-клиента?		
42.	Известно ли нам о любых конфликтах интересов, которые могут возникнуть у Клиента при выполнении задания? Если да, то перечислить их.		
43.	Осведомлены ли мы о каких-либо конфликтах интересов с Клиентом или же о влиянии предоставления других услуг на степень нашей независимости? Перечислить другие существенные услуги, которые регулярно предоставляются, а также оценить влияние каждой отдельно и в совокупности.		
44.	Возможны ли дальнейшие трудовые отношения между Клиентом и кем-нибудь из партнеров или сотрудников, с теми, кто будет находиться в команде по выполнению задания, или были ли в трудовых отношениях с Клиентом в течение последних 2 лет?		
45.	Является ли кто-либо из бывших партнеров аудитора сотрудником Клиента или его директором?		
<b>Компетенция:</b>			
46.	Существует ли риск того, что Партнер по заданию и персонал, назначенный для выполнения этого задания, не имеют достаточных знаний и опыта для обслуживания Клиента на должном уровне?		
47.	Требуется ли выполнение задания использованием работы экспертов или проверки контроля качества выполнения задания? Если да, то убедитесь, что для этого достаточно опыта.		
<b>Консультации:</b>			
48.	Если ответ на любой вопрос «Да», необходимо ли консультирование? Если да, то запишите все вопросы, по которым были запрошены консультации, выводы и как они были реализованы.		
<b>Связь с предыдущим аудитором:</b>			
49.	Возникли ли вопросы в результате общения с предыдущим аудитором или другими специалистами, которые предлагают отказаться от сотрудничества с Клиентом?		

Вопрос	Да/Нет/НД	Примечания
1	2	3
50. Направлялись ли запросы, осуществлялись ли телефонные звонки, отправлялись ли @, наличие ответов?		
51. Имеются ли в наличии документы по коммуникации от предыдущих аудиторов (отчет, РД, мнение, устный ответ)?		
52. Был ли ограничен предыдущий аудитор в применении необходимых аудиторских процедур?		
53. Не ограничивался ли объем работы предыдущего аудитора?		
54. Сомневался ли предыдущий аудитор в честности руководства?		
55. Оплачены ли услуги предыдущего аудитора в срок?		
56. Были ли споры предыдущего аудитора с Клиентом?		
57. Выставлялись ли предыдущему аудитору необоснованные требования, которые ограничивали проведение аудита во времени или в связи с мошенничеством или по вопросам системы внутреннего контроля и прочее?		
58. Какие выявлены причины смены аудитора (комментарии)?		
<b>Экономика (целенаправленность принятия):</b>		
59. Отвечает ли принятие Клиента с экономической точки зрения: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ вероятный бюджет: [сумма, RUB];</li> <li>▪ вероятные расходы: [сумма, RUB];</li> <li>▪ расходы времени: [количество часов];</li> <li>▪ расходы времени: [количество дней.];</li> <li>▪ ожидаемая прибыль за минусом (п. 1 – п. 2) – 4% налога = [сумма, RUB];</li> <li>▪ эффект реализации проекта (п. 4 / п. 1 * 100%) = [%].</li> </ul>		
60. Имеем ли мы последние годовые и промежуточные финансовые отчеты, налоговые декларации, отчеты предыдущего аудитора, отчеты аналитиков, бизнес-планы, информацию от рейтинговых агентств, СМИ, открытых публичных сайтов, отчеты других регулирующих органов, а также других аудиторов, если такие есть или любые другие обстоятельства, известные нам, которые предоставили информацию, которая заставила бы нас рассматривать взаимодействие как необычные риски, которые требуют особого внимания или представления, или заставила бы нас не быть связанными с потенциальным Клиентом?		
<b>Вывод – о том, нужно ли принимать решение о сотрудничестве и любых существенных аспектах:</b> <hr/> <hr/>		
Партнер: _____		Дата: _____

Клиент:	Подготовлено:	Дата:
Период, который закончился:	Проверено:	Дата:
Тема: Оценка риска мошенничества		

Рассмотреть все факторы и задокументировать результаты обсуждений в колонке «Комментарии». Если такой ответ указывает на чувствительность к искажениям в результате мошенничества, рассмотреть вопросы о дополнительных тестах и процедурах и задокументировать их в плане и стратегии аудита (Форма № 402). Указать перекрестную ссылку на соответствующие рабочие документы, в которых записаны дополнительные обсуждения и тесты. **Аудиторской группе в ходе аудита необходимо придерживаться принципа профессионального скептицизма. Каждый член команды в течение аудита должен внимательно рассматривать разнообразные обстоятельства по отношению к потенциальным существенным искажениям в результате недобросовестных действий, если такие случаются. Выявленные обстоятельства должны быть должным образом задокументированы, подходы относительно устранения рисков отражены в стратегии и плане аудита.**

Процедуры	Ссылка на РД	Комментарии
1	2	3
<b>1. Планирование аудита: Обсуждение между членами Аудиторской Группы участков, склонных к искажениям в результате мошенничества, учитывающие следующие факторы.</b>		
1.1 Выявление участков аудита, чувствительных к мошенничеству (существует общее предположение, что выручка всегда занижена, потому необходимо рассмотреть типы доходов, продаж и обстоятельства, которые могут привести к риску занижения доходов).		
1.2 Практика, которая применялась управленческим персоналом для управления доходами и оплатой труда.		
1.3 Отношение управленческого персонала к агрессивным подходам бухгалтерского учета и минимизации налоговых обязательств.		
1.4 Подготовка и применение агрессивных прогнозов для их представления банкирам, кредиторам, применение чрезмерного внутреннего и внешнего давления для удовлетворения прогнозов относительно показателей прибыли и ликвидности, и высокого уровня привлеченных средств (финансовый леверидж).		
1.5 Внутренние и внешние факторы, которые могут повлечь давление на управленческий персонал с целью осуществления мошенничества.		
1.6 Рассмотреть риски относительно контроля над превышением служебных полномочий управленческим персоналом.		
1.7 Необычные и необоснованные изменения в поведении или в стиле жизни управленческого персонала или сотрудников Клиента.		
1.8 Рассмотреть любые подозрения в мошенничестве и подходы к их решению.		
1.9 [При необходимости добавить другой вопрос].		
<b>2. Другие общие рассуждения:</b>		
2.1. Определение активов, чувствительных к мошенничеству или незаконному присвоению.		
2.2. Является ли сложной и кажется необоснованной корпоративная структура?		
2.3. Есть ли операции со связанными сторонами, со значительными бизнес-партнерами или профессиональными консультантами, которые кажутся ненормальными для деятельности Клиента?		
2.4. Есть ли связь между Клиентом и регуляторными органами или профессиональными консультантами, которые должны консультировать по вопросам противодействия таким органам?		
2.5. [При необходимости добавить другой вопрос].		
<b>3. Специфические процедуры оценки рисков при оценке рисков, включая:</b>		
3.1 Надзор за процессом работы управленческого персонала относительно выявления и реагирования на риски мошенничества и внутреннего контроля, разработанный для недопущения мошенничества.		
3.2 Процедура обмена информацией между управленческим персоналом и высшим наблюдательным органом Компании относительно выявления и реагирования на риск мошенничества.		
3.3 Деятельность управленческого персонала относительно выявления и устранения рисков мошенничества, включая конкретные риски, которые Руководство выявило относительно остатков на счетах, классов операций или раскрытия информации, относительно которых риск мошенничества, скорее всего, существует.		
3.4 Отношения Руководства с работниками относительно их взглядов на деловую репутацию и этическое поведение.		
3.5 Отношение внутреннего аудита к подходам выявления рисков мошенничества, принятых управленческим персоналом.		

Процедуры		Ссылка на РД	Комментарии
1		2	3
3.6	Запросы Компании и внутреннего аудита для выявления случаев мошенничества в середине Компании и метод проработки ответов на эти запросы.		
3.7	Необычные и неожиданные связи, выявленные в ходе предыдущего аналитического обзора.		
3.8	[При необходимости добавить другой вопрос].		
<b>4. Определение классов операций, остатков по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности, которые могут быть чувствительными к мошенничеству.</b>			
<b>Идентифицированные участки, чувствительные к мошенничеству</b>	<b>Выявленный риск мошенничества на уровне суждений и возможных искажений</b>	<b>Общие действия в ответ и процедуры по существу, предназначенные для уменьшения аудиторского риска</b>	
1	2	3	
■	■	■	
■	■	■	
■	■	■	
<p><b>Стадия планирования:</b> Мы рассмотрели оценку мошенничества на стадии планирования. Специфические вопросы, которые у нас возникли на этой стадии относительно мошенничества, были учтены при составлении плана аудита – Форма № 402.</p> <p><b>Партнер группы по заданию:</b> _____ <b>Дата:</b> _____</p>			
<p><b>Завершение:</b> На основании аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств, предыдущая оценка рисков существенного искажения в результате мошенничества на уровне суждений остается [не уместной / уместной] и дальнейшие аудиторские процедуры были осуществлены для снижения аудиторского риска (задокументировать изменения в стратегии и плане аудита в Форме № 402).</p> <p><b>Партнер группы по заданию:</b> _____ <b>Дата:</b> _____</p>			