Исх. № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_

На  № \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_

Уважаемый !

В связи с проведением аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20ХХ год и на основании требований:

* п.6 МСА 315 (пересмотренного) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»,
* п.17 МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»,
* п.15 МСА 250 (пересмотренного )«Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»,
* пп.а) п.32 «Методических указаний по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 6 июня 2017 г, протокол № 34)

просим Вас сообщить нам следующие ниже сведения, а также приложить копии нормативных актов Вашей организации, упомянутые Вами в ответах на вопросы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Ответ: Да / Нет *(если «Да» , укажите наименование соответствующего документа (реквизиты, когда принят, кем утвержден), название службы, ФИО ответственного лица и т.п.)* |
| 1. | Утверждены ли в организации политики и процедуры в области этики, кодексы этики/кодексы поведения, в соответствии с которыми руководством принимается на себя ответственность за обеспечение соблюдения законодательства о противодействии коррупции? |  |
| 2. | Закреплены ли в локальных документах организации требования о приверженности культуре честности, этическим стандартам и ценностям в процессе осуществления деятельности, принятия управленческих решений и оценки/вознаграждения работников? |  |
| 3. | Обязаны ли работники организации ознакомиться с кодексом этики/кодексом поведения и подтвердить ознакомление в письменном виде? |  |
| 4. | Предусмотрено ли реагирование руководства организации на выявляемые случаи нарушения требований кодекса этики/кодекса поведения и (или) случаи неэтичного поведения? |  |
| 5. | Предусмотрены ли в локальных документах требования о поддержании руководством внутренней политики и культуры недопустимости нарушения/обхода требований внутреннего контроля? |  |
| 6. | Сформировано ли в организации подразделение по управлению рисками, или назначено ли ответственное лицо по управлению рисками, или организован ли иной процесс выявления рисков, оценки значимости данных рисков и вероятности их возникновения, а также принятия решений о мерах по сокращению и управлению данными рисками? |  |
| 7. | Представляет ли регулярно ответственное подразделение или лицо отчеты представителям собственников или исполнительному органу? |  |
| 8. | Рассматривает ли ответственное подразделение или лицо (помимо выявления и оценки рисков) наличие стимулов, возможностей и обстоятельств, способствующих совершению правонарушений, в том числе коррупционных, а также осуществляет ли общую оценку рисков для непрерывной деятельности? |  |
| 9. | Получает ли руководство организации информацию и данные, поддерживающие процесс оценки рисков, как из внутренних, так и из внешних источников? |  |
| 10. | Осуществляет ли организация при приеме работников на ключевые должности специальную проверку кандидатов (например, проверку документов об образовании, получение отзывов (включая посредством непосредственного контакта с лицами, предоставившими отзыва) из прежнего места работы, проверку фактов наличия судимости, информации о совершенных правонарушениях, в том числе обвинениях/подозрениях, не завершившихся судебным разбирательством)? |  |
| 11. | Осуществляет ли организация до заключения договора проверку контрагентов, в том числе их правового и налогового статуса? |  |
| 12 | Осуществляет ли организация до заключения договора проверку сделки (договора) с точки зрения соответствия требованиям применимого законодательства и своей внутренней организационно-распорядительной документации? |  |
| 13. | Предполагает ли согласование договоров в организации не менее двух уровней одобрения и осуществляется ли оно представителями нескольких подразделений (например, юридической и финансовой служб)? |  |
| 14. | Устанавливаются ли и применяются ли в организации для осуществления закупок и платежей лимиты ответственности, предполагающие различный уровень (в том числе единоличным исполнительным органом) согласования в зависимости от сумм закупок и платежей? |  |
| 15. | Требуется ли в организации для договоров с организациями, зарегистрированными в иностранных юрисдикциях, предоставляющих низкий уровень налогообложения («налоговое убежище»), санкционирование (одобрение) единоличным исполнительным органом или должностным лицом, ответственным за осуществление контроля? |  |
| 16. | Организованы ли в организации процессы и процедуры закупок и продаж с учетом положений кодекса этики /кодекса поведения и необходимости обеспечить соблюдение законодательства о противодействии коррупции? |  |
| 17. | Осуществляется ли в организации регулярное информирование работников об изменениях законодательства и внутренней организационно-распорядительной документации, в том числе путем обучения? |  |
| 18. | Реализуются ли в организации программы профессионального обучения, соответствующего требованиям регулирующих органов и профессиональных объединений? |  |
| 19. | Существует ли в организации для сообщения о фактах (подозрениях) коррупции и недобросовестного или неэтичного поведения специальная процедура (например, «горячая линия»)? Проводятся ли по фактам нарушений (подозрениям), сообщаемых посредством «горячей линии», независимые расследования; доводятся ли результаты расследований до сведения соответствующего уровня руководства и (или) представителей собственников? |  |
| 20. | Согласовываются ли внешние коммуникации в организации с ответственными руководителями? Контролируется ли переписка и иное взаимодействие аудируемого лица с государственными органами руководством или специально назначенным ответственным лицом? |  |
| 21. | Проверяет ли в организации регулярно ответственное подразделение или лицо (например, служба внутреннего аудита или внутренний аудитор) работоспособность и эффективность системы внутреннего контроля, сохранность и эффективность использования активов? Подготавливаются ли по результатам проверок отчеты и рекомендации по устранению недостатков и предотвращению нарушений для комитета по аудиту (если он создан), руководства и (или) представителей собственников аудируемого лица? |  |
| 22. | Проводит ли при необходимости в организации ответственное подразделение или лицо специальные проверки и расследования фактов коррупции, подозрений в коррупции и операций, имеющих коррупционные признаки? |  |
| 23. | Выполняются ли в организации по результатам выполнения мероприятий, запланированных для устранения выявленных недостатков и предотвращения нарушений, дополнительные контрольные действия? |  |
| 24. | Если в организации были выявлены коррупционные нарушения, то какие мероприятия были предприняты в связи с этим? |  |

Ответы на запрашиваемую информацию просим предоставить за подписью руководителя организации и главного бухгалтера и с указанием даты составления ответа.

Ответ на наш запрос просим направлять на адрес:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, 44/1, стр.2АБ. Аудиторская фирма «ФБК»

Для (Фамилия И.О. руководителя задания по аудиту)

Тел.: (495) 737-53-53. Факс (495) 737-53-47

C уважением,

Руководитель задания по аудиту