

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ПРИКАЗ

29.01.2002г

г.Душанбе

№ 25

Во исполнение п.6 постановления Правительства Республики Таджикистан от 19 июня 2000г. №259 и в целях приведения системы аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт аудиторской деятельности "Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита" (АД 3/2002).
2. Настоящий Стандарт вводится в действие с 1 января 2002 года.

Первый Зам.министра

Ш.Сафаров

Утверждено
приказом Министерства финансов
Республики Таджикистан
от 12.02.2002г. № 25

СТАНДАРТ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА" (АД
3/2002)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Стандарт подготовлен для регламентации аудиторской деятельности и в основном соответствует требованиям международных стандартов аудита, рекомендованных Международной Федерацией Бухгалтеров (LFAC) и Закона Республики Таджикистан от 21 мая 1998г. №601 "Об аудиторской деятельности" (с учетом изменений и дополнений).

1.2. Целью стандарта является регламентация обязательств хозяйствующего субъекта и аудиторской организации или аудитора, работающего самостоятельно в качестве индивидуального предпринимателя,* на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки.

1.3. Задачами стандарта являются:

- а) определение условий и порядка подготовки письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита;**
- б) содействие аудиторской организации в подготовке письма-обязательства;
- в) определение взаимных прав, обязательств и ответственности аудиторской организации и хозяйствующего субъекта при заключении соглашения о проведении аудита.

* В дальнейшем аудиторские организации и аудиторы, работающие самостоятельно в качестве индивидуальных предпринимателей, именуются "аудиторские организации".

** Далее по тексту называется просто "Письмо-обязательство"

1.4. Требования данного стандарта являются обязательными для всех аудиторских организаций при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку официального аудиторского заключения, за исключением тех его положений, где прямо указано, что они носят рекомендательный характер.

1.5. Требования данного стандарта носят рекомендательный характер при проведении аудита, не предусматривающего подготовку по его результатам официального аудиторского заключения, а также при оказании сопутствующих аудиту услуг. В случае отклонения при выполнении конкретного задания от обязательных требований данного стандарта аудиторская организация в обязательном порядке должна отметить это в своей рабочей документации и в письменном отчете руководству хозяйствующего субъекта, заказавшего аудит и (или) сопутствующие ему услуги.

2. УСЛОВИЯ ПОДГОТОВКИ ПИСЬМА-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.1. Письму-обязательству должно предшествовать официальное предложение хозяйствующего субъекта с просьбой об оказании аудита и (или) сопутствующих ему услуг.

2.2. Письмо-обязательство направляется исполнительному органу хозяйствующего субъекта до заключения договора на проведение аудита во избежание неправильного понимания им условий предстоящего договора. Для разовых соглашений между аудиторской организацией и хозяйствующим субъектом письмо-обязательство в соответствии с Гражданским кодексом Республики Таджикистан является офертой. Хозяйствующий субъект должен письменно подтвердить согласие на условия аудита, предложенные аудиторской организацией. Если подтверждение получено, то условия письма остаются в силе в течение действия соглашения о проведении аудиторской проверки.

2.3. Если цель и масштаб аудита определены между сторонами в долгосрочном договоре, то письмо-обязательство может не составляться, либо его содержание должно представлять дополнительную информацию для хозяйствующего субъекта.

2.4. Письмо-обязательство аудиторской организации, направленное хозяйствующему субъекту, документально подтверждает согласие на проведение аудита или принятие предложения о назначении ее официальным аудитором этого хозяйствующего субъекта.

3. ФОРМА И СОДЕРЖАНИЕ ПИСЬМА-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.1. Форма и содержание письма-обязательства аудиторской организации определяются необходимостью включения в него ряда обязательных указаний и дополнительных сведений в соответствии с особенностями предстоящей аудиторской проверки и пожеланиями хозяйствующего субъекта об оказании дополнительных услуг сопутствующих аудиту.

3.2. Письмо-обязательство должно содержать обязательные указания:

- а) по условиям аудиторской проверки;
- б) по обязательствам аудиторской организации;
- в) по обязательствам хозяйствующего субъекта.

3.3. Письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания по условиям аудиторской проверки:

а) об объекте и цели аудиторской проверки, в частности о порядке аудита филиалов и подразделений хозяйствующего субъекта, в случае их наличия;

б) должно ли аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента включать заключение о достоверности бухгалтерской отчетности филиалов, подразделений и дочерних предприятий;

в) о законодательных актах и нормативных документах, на основании которых проводится аудит;

г) о дополнительных вопросах, решаемых в ходе аудита.

3.4. Письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания по обязательствам аудиторской организации:

- а) о форме отчетности аудиторской организации по результатам проведенной работы;
- б) об ответственности аудиторской организации за оказываемые услуги;
- в) обязательство аудиторской организации по соблюдению коммерческой тайны;

г) о наличии риска не обнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи с выборочным характером применяемых аудиторских процедур и несовершенством системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

3.5. Письмо-обязательство должно содержать следующие обязательные указания по обязательствам хозяйствующего субъекта:

а) об ответственности хозяйствующего субъекта и его исполнительного органа за полноту и достоверность представленной документации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

б) об обеспечении свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудиторской проверки;

в) о направлении хозяйствующим субъектом по указанию аудиторской организации писем в адрес его дебиторов и кредиторов о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности;

г) о не оказании давления на аудиторскую организацию в любой форме с целью изменения ее мнения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

3.6. Аудиторская организация по своему усмотрению или в соответствии с пожеланиями хозяйствующего субъекта может также дополнительно включать в текст письма-обязательства:

а) общие сведения об оказываемых аудиторской организацией услугах, квалификации персонала, наиболее крупных клиентах, членстве в аудиторских организациях Таджикистана и международных аудиторских организациях и ассоциациях (союзах);

б) примерный календарный план проведения аудита и состав направляемой группы аудиторов;

в) общую характеристику применяемых методов проведения проверки;

г) условия оплаты аудита;

д) предложение об использовании услуг других аудиторов (резидентов и нерезидентов), независимых экспертов в тех аспектах деятельности проверяемого субъекта, которые аудиторская организация и хозяйствующий субъект сочтут необходимыми;

е) согласие хозяйствующего субъекта на использование результатов предшествующей аудиторской организации;

ж) описание важнейших ограничений ответственности аудиторской организации;

з) рекомендации по использованию аудиторского заключения по назначению;

и) предложение о дальнейшем развитии договорных отношений между аудиторской организацией и хозяйствующим субъектом.

3.7. При повторном аудите аудиторская организация направляет письмо-обязательство хозяйствующему субъекту лишь в случае:

а) наличия фактов неправильного понимания хозяйствующим субъектом целей и масштаба аудита, ответственности аудиторской организации и хозяйствующего субъекта;

б) изменения условий проведения проверки исполнительного органа хозяйствующего субъекта;

в) изменений в составе руководства;

г) значительных изменений профиля или масштаба деятельности хозяйствующего субъекта;

д) изменения законодательства, влияющего на изложенные в письме - обязательстве положения;

е) существенного изменения других положений письма-обязательства.

3.8. Если аудиторская организация решила, что в направлении нового письма - обязательства нет необходимости, она вправе направить хозяйствующему субъекту содержание прежнего письма-обязательства.

3.9. Примерная форма письма-обязательства приведена в Приложении 1.

Приложение 1
К стандарту аудиторской деятельности
"Письмо-обязательство аудиторской организации
о согласии на проведение аудита"

**РЕКОМЕНДУЕМАЯ ФОРМА ПИСЬМА-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА АУДИТОРСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ
О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА**

Бланк или угловой штамп аудиторской организации

Официальное наименование хозяйствующего субъекта,
фамилия, имя, отчество и должность ответственного лица

Исходящий № (.....)
Дата подписания

ПИСЬМО - ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

Глубокоуважаемый!

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта). Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к балансу, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за (период, за который проводится аудит).

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Республики Таджикистан (указываются законодательные и нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность и порядок составления бухгалтерской отчетности).

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности (наименование хозяйствующего субъекта) за (данный год или иной отчетный период) во всех существенных аспектах. В ходе аудита будет также проверена деятельность (дается перечень филиалов, подразделений и дочерних предприятий хозяйствующего субъекта, подлежащих аудиту).

Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь работников Вашей организации.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск не обнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы, свести данный риск к разумному минимуму, но (как это общепринято в аудите) гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно как об обнаруженных нами фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, Вы будете проинформированы нашим письменным отчетом.

Кроме, того, можем оказать Вам следующие дополнительные услуги по Вашему поручению (дать перечень).

Мы будем нести ответственность по оказываемым услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности и договором о проведении аудита. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности исполнительного органа (наименование хозяйствующего субъекта) за составление бухгалтерской отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики. Мы просим от руководства (наименование хозяйствующего субъекта) письменного подтверждения достоверности и полноты представленной для аудита информации.

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая другая информация, необходимая нам для проведения полноценной аудиторской проверки. Вашей обязанностью также является направление в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по представленному нами перечню.

Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности. Нарушение данного условия является согласно принятым в аудите нормам основанием для досрочного прекращения нами договора на проведение аудита.

Стоимость оказываемых услуг определяется двусторонним договором. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и требуемым уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены в договоре на проведение аудита.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель аудиторской организации
(подпись, фамилия, и.,о., должность, дата)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель исполнительного органа хозяйствующего субъекта
(подпись, фамилия, и.,о., должность, дата)