**Методические разъяснения о взаимодействии нового аудитора с предшествующим аудитором аудируемого лица**

Согласно пункту 13 МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» перед началом выполнения аудита, проводимого впервые, аудитор должен выполнить ряд действий, в том числе в порядке соблюдения соответствующих этических требований обменяться информацией с предшествующим аудитором, если имела место смена аудитора.

Следовательно, обращение нового аудитора к предшествующему аудитору обоснованно и соответствует требованиям Международных стандартов аудита (МСА). При этом обращение после заключения договора на проведение аудита, но до начала его выполнения, вполне закономерно, поскольку до заключения договора новый аудитор не имеет возможности обратиться к руководству аудируемого лица за получением согласия о предоставлении предшествующим аудитором информации, имеющей конфиденциальный характер, новому аудитору.

Необходимость такого обращения предусматривается пунктом 1.19 Кодекса этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол N 56 от 31 мая 2007 г.): «В следующих обстоятельствах аудитор должен или может быть обязан раскрыть конфиденциальную информацию, либо такое раскрытие может быть уместным: а) раскрытие разрешено законом и (или) санкционировано клиентом или работодателем».

Кроме того, пункт А24 МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» говорит о том, что в письме-соглашении об условиях задания, могут рассматриваться вопросы, в частности о договоренности, которые необходимо достичь с предшествующим аудитором, если таковой существовал, в случае аудита организации, проводимого впервые данным аудитором. Письмо-соглашение не может быть подписано руководителем аудируемого лица до заключения договора на проведение аудита.

При этом МСА не предусматривают обязанности предоставить новому аудитору рабочую документацию, но и не исключают возможности ее предоставления.

Из анализа ряда положений МСА следует, что изучение рабочей документации новым аудитором рассматривается как желательная, но не единственно возможная процедура. Обязанностью аудитора является ознакомление с заключением предшествующего аудитора согласно пункту 5 МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода».

Пункт 6 МСА 510 указывает на то, что для выполнения обязанности аудитора собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия (либо отсутствия) искажений остатков на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период, может быть выполнена одна или несколько из процедур, среди которых предусмотрен анализ рабочей документации предшествующего аудитора.

Таким образом, рабочая документация предшествующего аудитора не является единственным источником информации об остатках на начало периода.

Согласно пункту А5 МСА 510 информационное взаимодействие между действующим и предшествующим аудиторами регулируется соответствующими этическими и профессиональными требованиями.

Поэтому отказ от предоставления информации предшествующим аудитором новому аудитору может быть рассмотрен как не соответствующий предъявляемым к аудитору этическим и профессиональным требованиям.

Форма и порядок информационного взаимодействия устанавливаются предшествующим и новым аудитором по договоренности, как предусмотрено пунктом А20 МСА 300, согласно которого при разработке общей стратегии аудита и плана аудита, выполняемого впервые, аудитор может рассмотреть некоторые дополнительные вопросы, включая договоренности, которые необходимо достичь с предшествующим аудитором, например, по обеспечению возможности ознакомления с его рабочей документацией, за исключением случаев, когда это запрещено законом или нормативным актом.

Поэтому предшествующий аудитор может дать ответы на заданные новым аудитором в направленном в его адрес письме и предоставить ту рабочую документацию, которая является уместной с учетом задаваемых новым аудитором вопросов, причем предшествующий аудитор вправе предложить в каком виде эта рабочая документация может быть представлена. Это могут быть выписки из отдельных рабочий документов, их светокопии, ознакомление нового аудитора с рабочими документами предшествующего аудитора в офисе последнего и т.п.

В соответствии с пунктом 1.21. Кодекса этики аудиторов России, аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии.