



CERTIFIED  
PUBLIC  
ACCOUNTANTS

International association

## **Взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление**

**Ирина Келтокайнен,**

Директор департамента

МСА НП «Сертифицированный  
профессиональный бухгалтер», CPA  
Russia

(Ассоциация EISPA)

# Лица, отвечающие за корпоративное управление (ЛОКУ)

МСА 260 ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

МСА 265 ИНФОРМИРОВАНИЕ ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, И РУКОВОДСТВА О НЕДОСТАТКАХ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

**Лица, отвечающие за корпоративное управление** - лицо (лица) или организация (организации), которые несут *ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации. К таким обязанностям относится надзор за составлением финансовой отчетности.*

**Руководство** - лицо или лица, наделенные исполнительными полномочиями и отвечающие за осуществление организацией своей деятельности.

# Взаимодействие с ЛОКУ

## Информирование ЛОКУ

Информирование ЛОКУ о планировании аудита (п. 15 МСА 260)

Информирование ЛОКУ о результатах аудита (п. 16 МСА 260)

# Взаимодействие с ЛОКУ

## Вопросы, о которых необходимо информировать

Обязанности аудитора в отношении аудита финансовой отчетности

Планируемый объем и сроки проведения аудита

Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита

Независимость аудитора (п. 17 МСА 260) – письменно в случае аудита организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам

Прочие вопросы в соответствии с требованиями МСА ( например, МСКК1, МСА 570, МСА 610, МСА 402...)

# Идентификация ЛОКУ

При определении лица, отвечающего за корпоративное управление, необходимо исходить из:

- 1) содержательного наполнения понятия "лица, отвечающие за корпоративное управление", предусмотренного Словарем терминов МСА и МСА 260;
- 2) структуры и полномочий органов управления аудируемого лица, установленных применимым законодательством Российской Федерации, учредительными документами аудируемого лица и иными его организационно-распорядительными документами;
- 3) конкретных условий деятельности аудируемого лица.

# Идентификация ЛОКУ

Организация	ЛОКУ
Акционерное общество	Совет директоров (наблюдательный совет) общества (определение приоритетных направлений деятельности общества, утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества)
Общество с ограниченной ответственностью	Совет директоров (наблюдательный совет) общества (определение основных направлений деятельности общества, утверждение или принятие документов, регулирующих организацию деятельности общества (внутренних документов общества))
Унитарное предприятие	собственник имущества унитарного предприятия (определение цели, предмета, видов деятельности унитарного предприятия, утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетов унитарного предприятия)
Фонд	высший коллегиальный орган фонда (определение приоритетных направлений деятельности фонда, утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда)
Автономная некоммерческая организация	коллегиальный высший орган управления организации (определение приоритетных направлений деятельности организации, утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации)
Публично-правовая компания	наблюдательный совет публично-правовой компании (утверждение стратегии развития публично-правовой компании, утверждение годового финансового плана (бюджета) публично-правовой компании)
Государственная корпорация	высший орган управления государственной корпорации (утверждение долгосрочной программы деятельности и развития корпорации и (или) иного документа о долгосрочном планировании, определение порядка использования прибыли корпорации)

# Взаимодействие с ЛОКУ

Аудитор должен определить соответствующее лицо или лиц в структуре корпоративного управления организации, с которыми он будет осуществлять информационное взаимодействие. Аудитор обязан обеспечивать информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, в ходе аудита его бухгалтерской отчетности.

Эффективное двустороннее информационное взаимодействие

Определение ЛОКУ (до подписания договора с аудируемым лицом / после подписания договора с аудируемым лицом)

Аудитор не имеет возможности определить ЛОКУ

Конфиденциальность при передаче информации

*Спасибо за  
внимание!*