|  |  |
| --- | --- |
| **РАССМОТРЕНИЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН** | Код документа |

|  |  |
| --- | --- |
| **КЛИЕНТ:** | **ПЕРИОД: с по**  |

| **Цели и аудиторские процедуры** | **Ссылки на РД / комментарии** |
| --- | --- |
| **Цели:** 1. **Выявить и понять отношения и операции со связанными сторонами**
2. **Выполнить процедуры по выявлению дополнительных отношений либо операций со связанными сторонами**
3. **Выполнить процедуры в отношении рисков существенного искажения, возникающих вследствие выявленных отношений или операций со связанными сторонами**
4. **Получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства надлежащего выявления, учета и раскрытия в отчетности взаимоотношений и операций между связанными сторонами**
5. **Сделать вывод о том, что отчетность обеспечивает достоверное представление взаимоотношений и операций между связанными сторонами**
 |
| **Процедуры на стадии планирования** |
|  | Направьте запросы или опросите руководство и иные лица в организации и выполните др. надлежащие процедуры для получения понимания средств контроля в отношении выявления связанных сторон и учета отношений и операций со связанными сторонами, а также раскрытия соответствующей информации.* + - * Изучите учетную политику в части ведения бухгалтерского учета и организации системы внутреннего контроля с целью обеспечения достоверного отражения и раскрытия в отчетности операций со связанными сторонами.
* Изучите процедуры, направленные на выявление (идентификацию) связанных сторон, проанализируйте надежность процедур контроля учета операций с связанными сторонами и формирования информации о них.

*Укажите Ф.И.О. и должность (должности) представителей руководства, с которыми проводилось обсуждение* |  |
|  | Запросите:* устав,
* протоколы общих собраний акционеров/участников клиента, в том числе последнего очередного и внеочередных общих собраний,
* порядок формирования органов коллегиального управления,
* списки членов совета директоров (наблюдательного совета) и/или других коллегиальных органов управления клиента, утвержденных на отчетный период, а при необходимости – за период, предшествующий отчетному;
* протоколы заседаний совета директоров (наблюдательного совета) и/или других коллегиальных органов управления за отчетный период, а при необходимости – за период, предшествующий отчетному.

Изучите их на предмет:* определения структуры органов управления клиента;
* определения компетенции органов управления клиента;
* порядка принятия ими решений;
* определения порядка различных видов поощрительных выплат, устанавливаемых отдельно для управленческого персонала.
 |  |
|  | Направьте запрос руководству о составе основного управленческого персонала. Убедитесь, что информация о лицах, входящих в состав основного управленческого персонала, подтверждается уставом, протоколами совета директоров, порядком выплаты различных видов поощрительных выплат, устанавливаемых отдельно для управленческого персонала и ответами на запрос аудитора.Основной управленческий персонал - руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. (для МСФО см. IAS 24). |  |
|  | Изучите на предмет выявления связанных сторон следующие документы:* отчетность за предыдущий отчетный период;
* рабочие документы аудита за предыдущий год;
* сведения, предоставляемые в налоговые и другие надзорные органы;
* информацию и документы (договоры, деловую переписку, отчеты о переговорах) о наиболее крупных дебиторах и кредиторах клиента;
* другую информацию из доступных источников.
* Для ООО: списки аффилированных лиц.
* Для АО:
	+ списки лиц, имеющих право получения дивидендов;
	+ выписку из реестра акционеров;
	+ списки акционеров, имеющих право на участие в общем собрании,
	+ отчеты эмитента;
	+ раскрытие информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.
 |  |
|  | С целью определения связанных сторон изучите хозяйственные операции клиента на предмет выявления следующих типов операций:* операции, предусматривающие нетипичные ситуации и условия, например нестандартные цены, процентные ставки, поручительства и условия погашения;
* операции, осуществленные без видимой причины с точки зрения логики бизнеса (например, заведомо или очевидно убыточные операции, операции, существенно отличающиеся от обычно производимых в рамках основной деятельности, операции, совершенные через посредника при отсутствии выраженной необходимости работы через посредника и т.п.);
* операции, содержание которых отличается от их формы (например, мнимые сделки (т.е. совершаемые без намерения создать юридические последствия); притворные сделки (направленные на достижение юридических последствий, но не тех, которые вытекают из этой сделки, т.е. заключенные с целью замаскировать другие сделки, реально совершенные))
* операции, отраженные в документах и/или бухгалтерском учете необычным образом;
* операции по безвозмездному получению или предоставлению товаров, работ, услуг.
 |  |
|  | Изучите следующие документы на предмет наличия в них признаков существования взаимоотношений или операций между связанными сторонами, ранее не выявленных или не раскрытых руководством:(a) подтверждения от банков и юристов;(b) протоколы собраний акционеров и ЛОКУ;(c) другие отчетные материалы или документы, которые сочтете необходимыми. |  |
| Выявите и проведите оценку риска существенного искажения, связанного с отношениями и операциями со связанными сторонами, и определите, является ли такой риск значительным. При обнаружении факторов риска недобросовестных действий данная информация учитывается в процессе выявления и оценки риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий.**Вывод: Мы получили/ не получили достаточное понимание отношений и операций со связанными сторонами; выявили и выполнили оценку риска существенного искажения, возникающего в результате отношений и операций со связанными сторонами и определили, является ли какой-либо из выявленных рисков значительным.****Риски существенного искажения отчетности, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами, являются / не являются значительными.** |
| **Аудиторские процедуры проверки по существу отражения в учете и раскрытия в отчетности операций со связанными сторонами** |
|  | Получите от руководства перечень отношений и операций со связанными сторонами.  |  |
|  | Сформируйте выборку из операций со связанными сторонами в отчетном периоде и убедитесь, что в бухгалтерском учете операции со связанными сторонами отражены:* в полном объеме;
* в соответствующем отчетном периоде;
* на основании соответствующих первичных документов;
* в оценке, соответствующей первичным документам;
* на рыночных условиях;
* сделки, совершенные с заинтересованностью, а также крупные сделки со связанными сторонами надлежащим образом одобрены.
 |  |
|  | Убедитесь, что построение аналитического учета обеспечивает формирование соответствующей информации о связанных сторонах. |  |
|  | Убедитесь, что в отчетности раскрыта следующая информация о связанных сторонах достоверно и в полном объеме:* характер отношений;
* виды операций;
* объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
* стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
* условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
* величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
* величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.
 |  |
|  | Убедитесь. что информация, указанная в предыдущем пункте, раскрыта отдельно для каждой из следующих сторон (в случае их наличия): * основного хозяйственного общества (товарищества);
* преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
* дочерних хозяйственных обществ;
* зависимых хозяйственных обществ;
* основного управленческого персонала;
* участников совместной деятельности;
* иных связанных сторон.
 |  |
|  | Убедитесь. что информация, раскрытая в отношении основного управленческого персонала, включает в себя информацию о размерах вознаграждений в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:* краткосрочные вознаграждения;
* долгосрочные вознаграждения:
* вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
* вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
* иные долгосрочные вознаграждения.

Информация по вознаграждениям основному управленческому персоналу приводится обобщенно по всему персоналу, а не в разрезе каждого ФИО. |  |
|  | Убедитесь, что если в отчетном периоде клиент контролирует другое юридическое лицо, или контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними описан в отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними. |  |
|  | При аудите группы и наличии у организации внутрифирменных счетов, необходимо:* выполнить анализ остатков по расчетам между компаниями группы на отчетную дату;
* выполнить аудит определенных, важных и репрезентативных операций со связанными сторонами аудиторами каждой из связанных компаний.
 |  |
|  | Убедитесь, что представленные аудитору письменные заявления руководства включают гарантии в отношении полноты и точности раскрытия информации о связанных сторонах в отчетности. |  |
|  | Проинформируйте ЛОКУ обо всех существенных вопросах, дающих основание для модификации аудиторского заключения, в связи со связанными сторонами организации. |  |
| **Аудиторские процедуры при наличии связанных сторон или операций, которые не были выявлены или раскрыты ранее руководством (при наличии таких операций)** |
| В ходе проведения аудита отследите договоренности или прочую информацию, которая может свидетельствовать о наличии отношений либо операций со связанным сторонами, которые ранее не были выявлены или не раскрывались руководством. |
|  | При наличии связанных сторон или операций, которые не были выявлены или раскрыты ранее руководством сообщите данную информацию членам аудиторской группы. |  |
|  | Предложите руководству выявить все операции с новой связанной стороной и предоставить эту информацию для анализа аудитору. Запросите, почему средства контроля организации в отношении связанных сторон не позволили выявить или раскрыть отношения и операции со связанной стороной. |  |
|  | Выполните надлежащие аудиторские процедуры по существу в отношении вновь выявленных связанных сторон или существенных операций с ними. Задокументируйте выполненные процедуры.  |  |
|  | Проверьте были ли существенные операции со связанными сторонами утверждены лицами, отвечающими за утверждение, или соответствующими представителями руководства. При отсутствии утверждения, сообщите о таких операциях и нарушениях лицам, отвечающих за корпоративное управления |  |
|  | Обновите оценку риска того, что могут существовать иные связанные стороны или операции с ними, которые не были ранее выявлены или раскрыты руководством. Выполните, если необходимо, дополнительные аудиторские процедуры. Задокументируйте выполненные процедуры. |  |
|  | Проверьте правильность раскрытия информации об операциях со связанными сторонами с учетом выявленных операций. Оцените раскрытие на предмет того, была ли информация раскрыта надлежащим образом. |  |
|  | Если нераскрытие носит намеренный характер (и в силу этого свидетельствует о риске существенного искажения в результате недобросовестных действий), оцените последствия для аудита.  |  |
| **Аудиторские процедуры при наличии существенных операций со связанными сторонами, не соответствующих нормальной деловой практике (операции, выходящие за рамки обычной деятельности (при наличии таких операций))** |
|  | При выявлении существенных операций, выходящих за рамки обычной деятельности организации, направьте в адрес руководства запрос относительно:(a) характера операций (например, коммерческая целесообразность и условия операций (в том числе нерыночные));(b) возможного участия в них связанных сторон. |  |
|  | Проинспектируйте договоры или соглашения, не соответствующие нормальной деловой практике, и определите:* Предполагает ли деловое обоснование (или его отсутствие) операций, что они произведены для сокрытия хищения активов или для составления недобросовестной отчетности;
* Соответствуют ли условия операций объяснениям руководства;
* Отражены ли в учете и раскрыты ли надлежащим образом операции в отчетности.
 |  |
|  | Получите аудиторские доказательства того, что операции были надлежащим образом авторизованы и одобрены. |  |
| **Выводы: Мы пришли к выводу, что:*** **При рассмотрении взаимоотношений и операций со связанными сторонами (не) выявлены доп. факторы риска недобросовестных действий.**
* **Связанные стороны выявляются (не)надлежащим образом.**
* **Отношения и операции со связанными сторонами учитываются (не)надлежащим образом.**
* **Операции со связанными сторонами (не)надлежащим образом раскрыты в соответствии с применимой концепцией финансовой отчетности.**
* **Влияние отношений и операций со связанными сторонами надлежащим образом (не) раскрыто в финансовой отчетности.**
* **Отчетность обеспечивает достоверное представление взаимоотношений и операций между связанными сторонами.**
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Подготовил (Ф.И.О.):** | **Проверил (Ф.И.О.):** |
| **Подпись** | **Дата** | **Подпись** | **Дата** |