|  |  |
| --- | --- |
| **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** |