

ИНТОСАИ



*Практическое руководство по применению
стандарта МСА 706*

*Разделы «Важные
обстоятельства» и
«Прочие сведения» в
аудиторском заключении*

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ
РИГСРЕВИЗИОНЕН • СТОРЕ КОНГЕНСГАДЕ 45 • А/Я 9009 • 7022 КОПЕНГАГЕН К • ДАНИЯ
ТЕЛ.: +45 3392 8400 • ФАКС: +45 3311 0415 • E-MAIL: INFO@RIGSREVISIONEN-DK

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – РЕХНУНГСХОФ
(Счетная палата Австрийской Республики)
ДАМПФИШФШТРАССЕ 2
А-1033 ВЕНА
АВСТРИЯ
Тел.: +43 (1) 711 71 • Факс: +43 (1) 718 09 69

E-MAIL: intosai@rechnungshof.gv.at;
ВЕБ-САЙТ: <http://www.intosai.org>

Настоящее Практическое руководство наряду с Международным стандартом аудита (МСА) 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении», выпущенным Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), составляет ИССАИ 1706.

*Практическое руководство по применению Международного стандарта аудита (МСА) 706
(пересмотренного)*

Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении

Предисловие

В настоящем Практическом руководстве представлены дополнительные рекомендации по стандарту МСА 706 (пересмотренному) – Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении. Данный документ является неотъемлемой частью МСА. Юридическая сила МСА 706 (пересмотренного) распространяется на аудит финансовой отчетности, проводимый с 15 декабря 2016 года включительно. Срок юридической силы Практического руководства аналогичен сроку юридической силы МСА.

Введение в МСА

МСА 706 (пересмотренный) устанавливает обязанности по дополнительному информированию в аудиторском заключении в случаях, когда аудитор считает необходимым:

- (а) Привлечь внимание пользователей к вопросу или вопросам, которые представлены или раскрыты в финансовой отчетности и настолько важны, что имеют первостепенное значение для понимания финансовой отчетности ее пользователями, или
- (б) Привлечь внимание пользователей к вопросу или вопросам, которые не представлены или не раскрыты в финансовой отчетности, но имеют значение для понимания пользователями процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора или содержания аудиторского заключения.

МСА 706 (пересмотренный) также устанавливает связь между ключевыми вопросами аудита и любыми иными вопросами, указанными в аудиторском заключении в случае, когда аудитор включает в аудиторский отчет раздел «Ключевые вопросы аудита».

В Приложениях 1 и 2 указаны МСА, содержащие особые требования, в соответствии с которыми аудитор обязан включить в аудиторское заключение раздел «Важные обстоятельства» или раздел «Прочие сведения». В таких случаях применяются требования МСА в отношении формы и необходимости включения данных разделов.

Содержание Практического руководства

- П1. Практическое руководство предоставляет дополнительные рекомендации для аудиторов государственного сектора, данные рекомендации относятся к таким аспектам как:
- (а) Разделы «Важные обстоятельства» в аудиторском заключении.
 - (б) Разделы «Прочие сведения» в аудиторском заключении.
 - (в) Взаимодействие с руководством аудируемого лица и представителями его собственника.

Применимость МСА к аудиту государственного сектора

- П2. МСА 706 (пересмотренный) применяется к аудиторам государственных организаций при проведении аудита финансовой отчетности.

Дополнительные рекомендации по вопросам, связанным с работой в государственном секторе

Раздел «Важные обстоятельства» в аудиторском заключении

- П3. Аудиторские полномочия при работе в государственном секторе могут расширять перечень обстоятельств, при которых необходимо указывать заключение аудиторов государственного сектора, в разделе «Важные обстоятельства». См. параграф 7 МСА и параграф 8 МСА 701 при рассмотрении необходимости включения раздела «Важные обстоятельства» на основании приведенных ниже примеров, а также параграфа А5 МСА:
- Законодательные акты, касающиеся финансовых программ или бюджета;
 - Противоречащие законы, правила или директивы, которые имеют значительное влияние на юридическое лицо;
 - Недобросовестные действия, злоупотребление или убытки;
 - Крупные сделки;
 - Значимые нарушения при внутреннем контроле;
 - Сомнительная деловая практика;
 - Сделки, в целях экономии, проведенные без должного внимания;
 - Пересмотр данных по предыдущим периодам;
 - Недостаточная устойчивость налогово-бюджетной сферы;
 - Вопросы, связанные с охраной окружающей среды;
 - Вопросы, связанные с корпоративной социальной ответственностью;
 - Этические вопросы (должное поведение должностных лиц); или
 - Неэффективная и неэкономичная эксплуатация общественного имущества.
- П4. Аудиторы должны проявлять осторожность при принятии решения о включении в аудиторский отчет ключевых вопросов аудита, чтобы принимаемые за такие ключевые вопросы аудита не были отнесены к разделам «Важные обстоятельства» или «Прочие сведения», как это предусмотрено в ИССАИ 1701, параграф А8.

Раздел «Прочие сведения» в аудиторском заключении

- П5. Примеры, приведенные выше в параграфе П3, также могут применяться и к разделу «Прочие сведения», как это указано в параграфе 10 МСА, в случае, если в финансовой отчетности таковая информация отсутствует.
- П6. Ограничение на распространение или пользование данными из заключения аудитора, как это указано в параграфе А14 МСА, неприменимо при работе в государственном секторе. Дальнейшие указания по ограничению на распространение или пользование данными представлены в ИССАИ 1800¹, параграф 11.

¹ ИССАИ 1800, «Особые соображения - Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со специализированной концептуальной базой».

Взаимодействие с руководством аудируемого лица и представителями его собственника

- П7. В параграфе 12 МСА указано требование, согласно которому аудитор обязан взаимодействовать с руководством аудируемого лица и представителями его собственника, если аудитор планирует включить в своё заключение разделы «Важные обстоятельства» или «Прочие сведения». Аудиторы государственного сектора должны, при необходимости, связываться с другими сторонами, такими как законодательные власти, помимо руководства аудируемого лица и представителей его собственника.
- П8. Принимая во внимание параграф A18 МСА, аудиторы государственного сектора, при необходимости, должны взаимодействовать с руководством аудируемого лица и представителями его собственника по всем вопросам, включенным в параграф «Прочие сведения», даже если эти вопросы возникают повторно. Аудиторы государственного сектора также могут принять решение о взаимодействии по вопросам, возникающим повторно, с третьими лицами, такими как законодательные власти.