

ИНТОСАИ



*Практическое руководство по применению
стандарта МСА 260*

*Информационное взаимодействие
с лицами, отвечающими за
корпоративное управление*

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 высших органов аудита (МСА) 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», изданным Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), входит в состав ИССАИ 1260.

Практическое руководство по применению Международного стандарта аудита (МСА) 260

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление

Предисловие

Настоящее Практическое руководство содержит дополнительные рекомендации по использованию международного стандарта аудита МСА 260 – «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Данный документ является неотъемлемой частью МСА. Юридическая сила МСА 260 распространяется на аудит финансовой отчетности для отчетных периодов с 15 декабря 2016 года включительно. Срок юридической силы Практического руководства аналогичен сроку юридической силы МСА.

Введение в МСА

Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление в ходе аудита финансовой отчетности. Несмотря на то, что применение настоящего стандарта не зависит от структуры корпоративного управления или размера организации, определенные его аспекты применяются в случаях, когда все лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в руководстве организацией, а также к организациям, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам. МСА не устанавливает требований к информационному взаимодействию аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление, кроме случаев, когда они также отвечают за корпоративное управление.

Учитывая важность дальнейшего повышения эффективности двухстороннего информационного взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в ходе аудита финансовой отчетности организации, данный стандарт определяет механизм осуществления информационного взаимодействия аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление, а также определяет ряд конкретных сведений, которые должны быть переданы в ходе информационного взаимодействия. Дополнительные вопросы, в соответствии с требованиями МСА 260, рассматриваются в других разделах стандарта МСА (См. Приложение 1 к стандарту МСА). Кроме того, стандарт МСА 265¹ устанавливает требования к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление, по вопросам значительных недостатков в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита. Дополнительные вопросы, не определяемые данным или иным МСА, следует рассматривать согласно закону или нормативным актам, по согласованию с другой организацией или в соответствии с дополнительными требованиями,

¹ ИСА 265 «Сообщения о недостатках в системе внутреннего контроля лицам, отвечающим за корпоративное управление»

установленными в аудиторском задании, например, в соответствии со стандартами национальных профессиональных бухгалтерских органов. Согласно МСА 260 (с изменениями), аудитору не запрещается осуществлять информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, по вопросам прочих сведений.

Содержание Практического руководства

- P1 Настоящее Практическое руководство соответствует указаниям МСА и содержит дополнительные рекомендации для аудиторов государственного сектора, такие как:
- (а) Общие соображения.
 - (б) Лица, отвечающие за корпоративное управление.
 - (в) Обсуждаемые вопросы.
 - (г) Процесс информационного взаимодействия.

Применимость МСА к аудиту государственного сектора

- P2. МСА 260 (с изменениями) применяется к аудиторам бюджетных организаций при их работе в качестве аудиторов финансовой отчетности..

Дополнительные рекомендации по вопросам, связанным с работой в государственном секторе

Общие соображения

- P3. Цели финансового аудита в государственном секторе зачастую шире, чем выражение мнения о том, была ли подготовлена финансовая отчетность, во всех ли существенных аспектах она была подготовлена или нет, подготовлена ли она в соответствии с применимой концептуальной базой по финансовой отчетности (такой как объем МСА). Аудиторские полномочия или обязанности перед бюджетными организациями, возникающие ввиду требований законодательства, правил, директив министерств, требований государственной политики или решений органов законодательной власти могут привести к возникновению дополнительных целей и задач. Данные дополнительные цели включают, например, ответственность за проведение аудита финансовой отчетности, сведения о том, обнаружил ли аудитор примеры несоответствия требованиям властей, включая вопросы бюджета и финансового учета, и/или отчеты по эффективности внутреннего контроля. В пункте 3 МСА 260 содержится информация о том, что все дополнительные вопросы необходимо обсуждать с лицами, отвечающими за корпоративное управление, согласно законодательным или нормативным актам, по согласованию с другой организацией или в соответствии с дополнительными требованиями, установленными в ходе проведения аудита.

Лица, отвечающие за корпоративное управление

- P4. Согласно пункту 11 МСА аудитор обязан определить соответствующее лицо или соответствующих лиц в структуре корпоративного управления организацией, с которыми он будет

осуществлять информационное взаимодействие. Управление в организациях государственного сектора осуществляется через свои основные функции на нескольких уровнях, то есть по вертикали и по горизонтали. В результате могут возникнуть ситуации, когда существует несколько отдельных групп лиц, определяемых как «лица, отвечающие за корпоративное управление». Кроме того, проведение аудита организаций государственного сектора может затрагивать как вопросы финансовой отчетности, так и вопросы соответствия, а в некоторых случаях аудит может потребовать участия отдельных государственных органов.

- P5. В некоторых случаях аудитору приходится обсуждать дополнительные вопросы с подгруппой лиц, отвечающих за корпоративное управление, так как это описано в пункте 12 МСА. Аудиторы государственного сектора обязаны сообщать руководству аудируемого лица информацию в полном или частичном объеме. Это особенно актуально в государственном секторе, где нередки случаи, когда лица, отвечающие за корпоративное управление, участвуют в управлении предприятием. Аудиторы государственного сектора должны с особым вниманием относиться к таким ситуациям в соответствии с требованиями законодательства или соответствующих регулирующих органов по вопросам, связанным с другими уровнями управления, особенно в тех случаях, когда данные вопросы вызывают широкий общественный интерес или являются объектом общественного обсуждения.

Проблемы, о которых следует сообщить

- P6. Согласно пункту 15 МСА аудитор должен проинформировать руководителей и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о форме и сроках проведения аудита. В государственном секторе это может быть достигнуто различными способами. Например, объем, и сроки проведения аудита могут быть определены в рамках действующего законодательства или мандата аудита. Аудиторы государственного сектора могут сообщать общие сведения о содержании запланированных действий и сроках проведения аудита в соответствующем письме-обязательстве.
- P7. В пункте A11 (b) МСА говорится, что информационное взаимодействие по планируемому объему и срокам проведения аудита может помочь аудитору составить правильное представление об обстановке на предприятии. Аудиторам государственного сектора может быть рекомендовано сообщить о своем понимании элементов, которые должны быть включены в финансовую отчетность предприятия, и использовать ответ предприятия для удостоверения правильного понимания сведений руководством предприятия. Например, иногда бывает трудно определить, включаются ли в консолидированную финансовую отчетность совместные предприятия (включая частные и государственные предприятия) проверяемого предприятия, и если да, то в каком объеме.
- P8. В пункте 16 МСА дан перечень важной обнаруженной информации, которую аудитор обязан сообщить лицам, отвечающим за корпоративное управление. Аудиторы государственного сектора, как правило, являются уполномоченными аудиторами для проведения полной или частичной проверки деятельности правительственных или административных органов. В данном случае аудиторы государственного сектора могут получать доступ к информации от других организаций и результатам проверок, которые могут иметь отношение к лицам, отвечающим за корпоративное управление. Примерами этого могут быть существенные ошибки в проведении операций и расчетов по ним на проверяемом предприятии, которые могут оказать негативное влияние на работу других организаций, или проекты соответствующих форм контроля, которые обеспечили бы повышение эффективности в других организациях.

Передача такого типа информации лицам, отвечающим за корпоративное управление, может повысить ценность аудита, если это позволяют обстоятельства. Однако законы, положения или этические требования могут запрещать передачу информации такого рода.

- P9. Независимость и объективность лиц аудиторов государственного сектора имеют решающее значение для того, чтобы (а) заставить правительство отвечать за выполнение своих обязательств перед обществом, и (b) выявлять угрозы ненадлежащего распределения государственных средств, то есть коррупции. В соответствии с требованиями пункта 17 МСА к проведению проверок в перечисленных организациях, необходимо сообщать о соблюдении соответствующих этических требований в отношении независимости и объективности аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности в органах государственного сектора, если это вызывает широкий общественный интерес. В дополнение к вопросам, содержащимся в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, изданном Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), в Этическом кодексе ИНТОСАИ раскрываются такие вопросы, как политический нейтралитет, которые могут иметь особое значение для государственного сектора в контексте разных типов государственного управления.

Процесс информационного взаимодействия

- P10. В пункте 22 МСА указано, что аудитор обязан дать оценку тому, было ли двустороннее информационное взаимодействие между аудитором и лицами, отвечающими за корпоративное управление, достаточно эффективным для достижения целей аудита. Если таковое двустороннее информационное взаимодействие не было достаточно эффективным, МСА требует от аудитора принятия соответствующих мер. В государственном секторе соответствующие меры могут включать в себя информационное взаимодействие с законодательными органами, регулирующими органами или финансирующими учреждениями.