



**МСА 260 «Сообщение аспектов
аудита лицам, наделенным
руководящими полномочиями»**

Выполнила: Лапина Н.М.

ФБЭ-82с

Цель МСА № 260

- - установление принципов и правил сообщения информации по вопросам аудита, возникающим в ходе аудиторской проверки финансовой отчетности, лицам, отвечающим за управление предприятием.

Разделы МСА 260

- «Введение»
- «Соответствующие лица»
- «Аспекты аудита, представляющие интерес для руководства, которые следует сообщать»
- «Сроки сообщения информации»
- «Формы сообщения»
- «Другие вопросы»
- «Перспективы государственного сектора»



Лица, отвечающие за управление – это должностные лица, которые должны осуществлять наблюдение, контроль и руководство предприятием, на которых возложена ответственность за эффективное хозяйствование и представление финансовой отчетности заинтересованным сторонам. Эти лица несут ответственность за достоверность финансовой отчетности, эффективность и оперативность деятельности, соответствие законодательным требованиям.

- 
- В вопросах определения лиц, отвечающих за управление, аудитор должен руководствоваться собственным профессиональным суждением, принимая во внимание обстоятельства аудиторского задания, особенности законодательства, управленческую структуру аудируемого лица и должностные обязанности соответствующих лиц

● К надлежащим получателям информации могут относиться:

- наблюдательный совет,
- исполнительный совет,
- правление,
- аудиторский комитет,
- управляющие подразделениями,
- директора,
- собственники, выполняющие функции управляющих,
- другие лица.

- МСА 260 рекомендует аудитору в письме о проведении аудита раскрыть следующие вопросы:
 - ∅ какая именно информация, имеющая значение для управления, будет доводиться до сведения лиц, отвечающих за управление,
 - ∅ кому конкретно будет сообщена информация, в какие сроки и в какой форме.

- Кроме того, в письме необходимо указать, что:
 - ∅ аудитор будет сообщать информацию только по тем вопросам, на которые он обратит внимание при проведении аудиторской проверки;
 - ∅ аудиторская проверка не направлена на выявление всех вопросов, которые могут интересовать лиц, отвечающих за управление;
 - ∅ аудитор не обязан разрабатывать процедуры специально с целью выявления вопросов, имеющих значение для управления.

- 
- Аудитор должен довести до сведения лиц, ответственных за управление, информацию о неисправленных искажениях, выявленных в процессе проверки, которые руководство клиента посчитало несущественными как в отдельности, так и по совокупности для финансовой отчетности в целом; при этом сообщается об искажениях, которые превышают установленную величину.

- 
- При сообщении информации лицам, отвечающим за управление, аудитор должен руководствоваться профессиональными принципами независимости, объективности и конфиденциальности.
 - Информация должна быть сообщена своевременно, в соответствии с порядком, сроками и принципами, согласованными с клиентом и отраженными в письменно-обязательстве. Если возникла необходимость решить срочный вопрос, аудитор может сообщить о нем раньше, чем это было согласовано ранее. Это дает возможность лицам, отвечающим за управление, своевременно принимать соответствующие меры.

Форма изложения информации

- может быть как письменной, так и устной (например, доклад во время совещания). Форма изложения зависит от следующих факторов:
 - ∅ размер, операционная структура, организационно-правовая форма предприятия, техническое обеспечение и процесс сообщения информации на предприятии, где проводится аудиторская проверка;
 - ∅ характер, значимость и особенности аудиторской информации, полученной в процессе аудиторской проверки и имеющей значение для управления;
 - ∅ договоренность с аудируемым лицом относительно регулярных встреч и докладов по аудиторским вопросам, имеющим значение для управления;
 - ∅ степень, в которой аудитор поддерживает постоянные контакты и диалог с лицами, отвечающими за управление.

При аудите предприятий государственного сектора

следует учитывать, что наиболее важными вопросами, имеющими значение для государственного органа, являются:

- Ø соблюдение законодательных или нормативных требований и требований соответствующих органов,
- Ø адекватность систем учета и контроля,
- Ø экономичность, эффективность и действенность программ, проектов и видов деятельности.

Кроме того, аудитор должен учитывать тот факт, что его письменная информация в адрес лиц, отвечающих за управление, может быть распространена среди широкой аудитории.

Спасибо за внимание 😊

