|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

 Контрагент.Сокращенное наименование

 Контрагент.Основной подписант.Должность (Д. п.)

Контрагент.Основной подписант.Фамилия И.О. (Д. п.)

Прочие.Текущая дата

Файл аудиторской проверки Финансовый аудит.Наименование

Уважаемый Контрагент.Основной подписант.Имя Отчество (И. п.)!

В соответствии с договором № Финансовый аудит.Номер договора от Финансовый аудит.Дата договора нами будет проводиться аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Вашей организации - Контрагент.Сокращенное наименование (далее - Организация) за Финансовый аудит.Проверяемый год год.

В соответствии с Международными стандартами аудита нам необходимо установить порядок информационного взаимодействия с руководством Вашей организации, с лицами, отвечающими за корпоративное управление, в Организации, удостовериться в полноте и правильности учета операций со связанными сторонами и конечными бенефициарами и раскрытии, при необходимости, соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Просим Вас оформить и подписать письмо в отношении

* сотрудников организации, уполномоченных на общение с аудиторами;
* лиц, отвечающих за корпоративное управление;
* связанных сторон;
* бенефициарных владельцев;

и представить его в наш адрес руководителю задания (пример Письма прилагается).

В прилагаемом Письме термины использованы в следующем значении:

**Лица, отвечающие за корпоративное управление**

Лицо (лица) или организация (организации), которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации. К таким обязанностям относится надзор за составлением финансовой отчетности.

Например, лицом, отвечающим за корпоративное управление, может быть:

1) в акционерном обществе – Совет директоров (наблюдательный совет) общества (их функции - определение приоритетных направлений деятельности общества, утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества);

2) в обществе с ограниченной ответственностью – Совет директоров (наблюдательный совет) общества, при его отсутствии – участники Общества (функции -определение основных направлений деятельности общества, утверждение или принятие документов, регулирующих организацию деятельности общества (внутренних документов общества));

3) в унитарном предприятии – собственник имущества унитарного предприятия (функции - определение цели, предмета, видов деятельности унитарного предприятия, утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетов унитарного предприятия);

4) в фонде – высший коллегиальный орган фонда (функции - определение приоритетных направлений деятельности фонда, утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности фонда);

5) в автономной некоммерческой организации – коллегиальный высший орган управления организации (функции - определение приоритетных направлений деятельности организации, утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации);

**Бенефициарный владелец**

Бенефициарный владелец - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

В соответствии со ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных данным Федеральным законом.

Обязанность ведения учета бенефициарных владельцев не распространяются на:

- юридические лица с долей государственного участия в капитале более 50 %;

- эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам;

- иностранные компании, ценные бумаги которых прошли процедуру листинга на иностранной бирже, входящей в перечень ЦБ РФ;

- иностранные структуры без образования юридического лица;

- международные организации.

В силу специфики правового статуса некоммерческой организации, установить долю, обеспечивающую возможность контролировать действия клиента (организации), невозможно. Вместе с тем в соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ в случае, если в результате принятия предусмотренных Законом о противодействии мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента. Данная позиция находит свое развитие в письме Банка России от 28.01.2014 № 14-Т "Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, бенефициарных владельцев".

**Связанные стороны**

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», к связанным сторонам относятся юридические и/или физические лица (в том числе близкие родственники этих лиц), которые могут оказывать влияние на деятельность Компании или на деятельность которых проверяемое Общество может оказывать влияние.

Под близкими родственниками подразумеваются лица, которые со стороны могут восприниматься как связанные тесными семейными узами.

**Контроль**

Контроль имеет место, когда в собственности прямо или косвенно через дочерние общества находится более половины голосующих акций (долей, вкладов в уставный капитал) компании либо значительная часть голосующих акций (долей, вкладов в уставный капитал) и, одновременно, полномочия определять финансово-хозяйственную политику этой компании в силу закона или договора.

**Значительное влияние**

Значительное влияние имеет место в тех случаях, когда есть возможность участвовать в принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной политики компании, не контролируя ее. Значительное влияние обеспечивает, например, участие в формировании политики, проведение значительных операций между сторонами, взаимный обмен управленческими кадрами или зависимость от технической информации. Возможность значительно влиять обеспечивается при определенной доле участия в компании в силу закона или договора. Если инвестору принадлежит, прямо или косвенно, 20% или более голосующих акций (долей, вкладов в уставный капитал) компании, считается, что он оказывает значительное влияние на компанию при отсутствии явных доказательств иного. И наоборот, если инвестору прямо или косвенно принадлежит менее 20% голосующих акций (долей, вкладов в уставный капитал) компании, считается, что он не оказывает значительного влияния, если нет доказательств такого влияния.

**Операции со связанными сторонами**

Операции со связанными сторонами включают любые операции между Обществом включая зависимые компании, и:

* любым другим юридическим лицом, в отношении которого Компанияили лица, ответственные за ведение дел в Компании, имеют возможность:
* контролировать более половины голосующих акций (долей, вкладов в уставный капитал), или в котором вышеуказанные лица (каждый в отдельности или все вместе) имеют существенную долю участия,
* каждый в отдельности или все вместе оказывать значительное влияние на его деятельность через долю участия, представительство в Совете директоров или являясь лицом, ответственным за ведение дел в нем,
* любым другим юридическим или физическим лицом, которое имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на Компанию.

В приложение к настоящему письму направляем:

* Пример письма в отношении лиц, отвечающих за корпоративное управление, связанных сторон и бенефициаров, которое необходимо заполнить и подписать руководителю Организации.

 **Приложение к запросу**

*Пример* ***Письма****, представляемого в адрес аудиторской организации руководством аудируемого лица.*

ООО « »

Руководителю задания по аудиту

На Ваш запрос, направленный в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Контрагент.Сокращенное наименование за Финансовый аудит.Проверяемый год год в соответствии с договором № Финансовый аудит.Номер договора от Финансовый аудит.Дата договора подтверждаем следующую информацию:.

1. **Лица, уполномоченные от имени руководства осуществлять взаимодействие с аудиторской организацией**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О.**  | **Должность** | **Телефон** | **Адрес электронной почты** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. **Лица, отвечающие за корпоративное управление (ЛОКУ)**

*В случае, если единоличный собственник-физическое лицо одновременно является руководителем организации, указание ЛОКУ не требуется.*

*для физических лиц*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ф.И.О.**  | **Должность** | **Почтовый адрес, телефон** | **Адрес электронной почты** |
|  |  |  |  |

*для органов управления*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование органа управления** | **ФИО контактного лица для связи с органом управления, должность** | **Почтовый адрес, телефон** | **Адрес электронной почты** |
|  |  |  |  |

1. **Связанные стороны**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Изменения по сравнению с предыду-щим периодом | Операции в течение периода(любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной). |
| Укажите ФИО, место работы, должность | член **совета директоров** (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа  |  | В отношении вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналусм. прилагаемую таблицу (\*) для заполнения |
| Укажите ФИО, должность | **Руководитель** (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа) |  |
| Укажите ФИО, должность | Заместители руководителя, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации |  |
| Укажите наименование членов группы, количество акций (для акционерных обществ), сумму и долю каждой организации. | лица, принадлежащие к той **группе лиц**, к которой принадлежит Контрагент.Сокращенное наименование.Для группы лиц должно выполняться одно или несколько следующих условий:* лицо или несколько лиц совместно в результате соглашения (согласованных действий) имеют право прямо или косвенно распоряжаться (в том числе на основании договоров купли-продажи, доверительного управления, о совместной деятельности, поручения или других сделок или по иным основаниям) более чем 50 процентами от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли одного юридического лица. При этом под косвенным распоряжением голосами юридического лица понимается возможность фактического распоряжения ими через третьих лиц, по отношению к которым первое лицо обладает вышеперечисленным правом или полномочием;
* лицо или несколько лиц получили возможность на основании договора или иным образом определять решения, принимаемые другими лицом или лицами, в том числе определять условия ведения другими лицом или лицами предпринимательской деятельности, либо осуществлять полномочия исполнительного органа других лица или лиц на основании договора.
 |  |  |
| Для юридических лиц - укажите наименование организации, количество акций (для акционерных обществ), сумму и долю каждой организации.Для физических лиц - укажите ФИО, количество акций (для акционерных обществ), сумму и долю каждого лица. | лица, которые имеют право распоряжаться более **чем 20 процентами** общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Контрагент.Сокращенное наименование |  |  |
| Укажите наименование организации, количество акций (для акционерных обществ), сумму и долю Вашей организации. | юридическое лицо, в котором Контрагент.Сокращенное наименование имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. |  |  |
| Укажите ФИО, место работы, должность | **если** Контрагент.Сокращенное наименование **является участником финансово-промышленной группы**: члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы  |  |  |
| Укажите ФИО, место работы, должность | **если** Контрагент.Сокращенное наименование **является участником финансово-промышленной группы:** лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы; |  |  |
| Укажите наименование и ОГРН/ОГРИП | **Если** Контрагент.Сокращенное наименование **является участником договора о совместной деятельности:** юридическое лицо и (или) индивидуальный предприниматель, которые участвуют в совместной деятельности вместе с Организацией |  |  |
| Укажите наименование и ОГРН/ОГРИП | **Если заключен договор на бухгалтерское обслуживание** Контрагент.Сокращенное наименование**:** организация или индивидуальный предприниматель, составляющая бухгалтерскую отчетность,  |  |  |
| Укажите наименование и ОГРН | **Если заключен договор с негосударственным пенсионным фондом:** негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Контрагент.Сокращенное наименование |  |  |
|  |  |  |  |

\* Информация о размерах вознаграждений, выплаченных **основному управленческому персоналу** в совокупности и по каждому из следующих видов выплат

|  |  |
| --- | --- |
| Вид вознаграждения | За отчетный период(тыс. руб.) |
| **Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:** |  |
| * оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов
 |  |
| * начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды
 |  |
| **Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:** |  |
| * 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
 |  |

1. **Бенефициарный владелец**

На 31 декабря Финансовый аудит.Проверяемый год г. бенефициарным владельцем является:

| Бенефициарный владелец (ФИО, гражданство) по состоянию на отчетную дату | Доля владения (прямого и/или косвенного), % | Источник данных | Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля? |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Пример, Выписка из ЕГРЮЛ, Выписка из реестра акционеров, заявления руководства и т.п. |  |
|  |  |  |  |

**[Подпись] [Дата]**