

# **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА (СТАНДАРТЫ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

(Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации  
от 23 сентября 2002 г. N 696)

## **ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) N 30.**

### **ВЫПОЛНЕНИЕ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

#### **Введение**

1. Настоящее федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности, разработанное с учетом международных стандартов сопутствующих услуг, устанавливает единые требования к оказанию сопутствующей аудиту услуги - выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.

2. Настоящее федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности применяется при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

3. Настоящее федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности может применяться также при выполнении согласованных процедур в отношении нефинансовой информации при условии, что:

а) аудиторская организация или индивидуальный аудитор (далее - аудитор) обладает адекватными знаниями по конкретному предмету;

б) существует определенный критерий достижения результатов.

4. Согласованные процедуры могут выполняться аудитором в отношении отдельных показателей финансовой информации (например, дебиторской или кредиторской задолженности, покупок у аффилированных лиц, объема продаж и прибыли подразделений лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг), одного из элементов финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, бухгалтерского баланса) или финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом.

#### **Цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации**

5. Цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации заключается в проведении аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом, а также в предоставлении отчета о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

6. Поскольку аудитор лишь предоставляет отчет, он не выражает мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и финансовой информации. Пользователи отчета сами дают оценку выполненным согласованным процедурам в отношении финансовой информации и фактам, указанным в отчете, а также делают собственные выводы, основанные на отчете.

7. Отчет предоставляется только тем сторонам, которые дали свое согласие на проведение указанных процедур, так как другие стороны, не знающие причин проведения этих процедур, могут неверно истолковать их результаты.

### **Общие принципы выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации**

8. Этическими принципами, которыми руководствуется аудитор при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации, являются:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и добросовестность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональное поведение;
- е) следование регламентирующим указанную деятельность документам.

9. Независимость не является обязательным требованием при выполнении согласованных процедур. Однако условия или цели задания могут требовать соблюдения аудитором требований, касающихся его независимости. В случае если аудитор не является независимым, это должно быть указано в отчете.

10. Аудитор выполняет согласованные процедуры в отношении финансовой информации в соответствии с настоящим федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности и условиями задания.

### **Определение условий выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации**

11. Аудитор убеждается в том, что лицо, заключившее договор оказания сопутствующих аудиту услуг, а также, как правило, другие стороны, которым будут предоставлены копии отчета, имеют четкое понимание в отношении согласованных процедур и условий их выполнения. При этом требуют согласования:

а) характер задания на выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации, включая тот факт, что выполняемые согласованные процедуры не будут являться аудитом или обзорной проверкой и что, следовательно, не будет выражено мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и финансовой информации;

б) цель выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации;

в) определение финансовой информации, в отношении которой будут выполняться согласованные процедуры;

г) характер, временные рамки и объем подлежащих выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации;

д) предполагаемая форма отчета;

е) ограничения в отношении распространения отчета (в случае, если это ограничение будет противоречить требованиям законодательства Российской Федерации, аудитор не должен принимать на себя обязательства по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации).

12. При определенных обстоятельствах (например, когда процедуры согласованы органами регулирования, представителями отрасли и представителями бухгалтерской профессии) аудитор может оказаться не в состоянии обсудить процедуры со всеми сторонами, которым будет представлен отчет. В этом случае аудитор может, например, обсудить проводимые процедуры с представителями заинтересованных сторон, сделать обзор соответствующей переписки с этими сторонами или предоставить им проект отчета.

13. Аудитор планирует работу так, чтобы согласованные процедуры в отношении финансовой информации были выполнены эффективно.

14. Аудитор ведет документацию, которая является важной для предоставления доказательств в обоснование отчета, а также подтверждает, что согласованные процедуры были выполнены в соответствии с настоящим федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности и согласованными условиями.

### **Процедуры и доказательства**

15. Аудитор выполняет согласованные процедуры в отношении финансовой информации и использует полученные доказательства в качестве основы для отчета.

16. Процедуры, используемые при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации, могут включать:

- а) запросы и анализ;
- б) пересчет, сравнение и другие действия по проверке точности записей;
- в) наблюдение;
- г) инспектирование;
- д) получение подтверждений.

17. В приложении к настоящему федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности приведен пример отчета, содержащего описание примерных процедур, которые могут проводиться при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

### **Подготовка отчета**

18. Отчет должен содержать достаточно подробное описание цели выполненных согласованных процедур, дающее пользователю возможность понять характер и объем выполненной работы.

19. Отчет включает:

- а) наименование отчета;
- б) наименование (фамилию) аудитора и его адрес;
- в) наименование адресата (как правило, лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг);
- г) указание конкретной финансовой или нефинансовой информации, в отношении которой выполнялись согласованные процедуры;
- д) заявление о том, что выполненные процедуры были согласованы с получателем отчета;
- е) заявление о том, что работа была выполнена в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности, применимым к выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации;
- ж) заявление (при необходимости) о том, что аудитор не является независимым по отношению к лицу, заключившему договор оказания сопутствующих аудиту услуг;
- з) указание цели выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации;
- и) перечень выполненных согласованных процедур в отношении финансовой информации;
- к) описание отмеченных аудитором фактов (подробное описание ошибок и относящихся к ним замечаний);
- л) заявление о том, что выполненные согласованные процедуры в отношении финансовой информации не являются аудитом или обзорной проверкой (поэтому в отчете не выражается мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и финансовой информации);
- м) заявление о том, что если бы аудитор провел дополнительные процедуры, аудит или обзорную проверку, он мог бы обнаружить и другие проблемы, требующие раскрытия в отчете;

н) заявление о том, что распространение отчета ограничено сторонами, согласовавшими выполненные процедуры;

о) заявление (при необходимости) о том, что отчет имеет отношение только к определенным элементам, счетам, статьям или иной финансовой и нефинансовой информации и не распространяется в целом на финансовую (бухгалтерскую) отчетность лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг;

п) дату отчета;

р) подпись.

20. В приложении к настоящему федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности приведен пример отчета, составленного по результатам выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации.

## Приложение к правилу (стандарту) N 30

Пример отчета о фактах,  
отмеченных при выполнении согласованных процедур  
по проверке кредиторской задолженности

### **ОТЧЕТ О ФАКТАХ, ОТМЕЧЕННЫХ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОВЕРКЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

Представителям собственника (иным представителям лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту услуг).

Мы выполнили согласованные с Вами и указанные ниже процедуры в отношении кредиторской задолженности организации "УУУ" по состоянию на (указать дату), указанной в прилагаемых реестрах (не показаны в настоящем примере). Наша работа была проведена в соответствии с федеральным правилом (стандартом) N 30 и (перечислить федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, применимые к заданию о согласованных процедурах). Процедуры были выполнены исключительно с целью оказания Вам помощи в оценке достоверности кредиторской задолженности и заключались в следующем.

1. Мы провели проверку арифметической точности оборотной ведомости кредиторской задолженности по состоянию на (указать дату), подготовленной организацией "УУУ", а также сравнили итоговую сумму с остатком по соответствующему счету в главной книге.

2. Мы провели сверку прилагаемого списка основных поставщиков (не показан в настоящем примере) и сумм задолженности перед соответствующими лицами по состоянию на (указать дату) с суммами, указанными в оборотной ведомости.

3. Мы получили подтверждения от поставщиков или послали запрос поставщикам для подтверждения задолженности по состоянию на (указать дату).

4. Мы сравнили полученные подтверждения с суммами, указанными в пункте 2 настоящего отчета. В отношении сумм, по которым были обнаружены расхождения, мы получили сверки расчетов с организацией "УУУ". Для полученных выверок мы определили и включили в список неотраженные счета и платежные документы, сумма по каждому из которых превысила XXX рублей. Мы нашли и исследовали счета, полученные

после отчетной даты, и установили, что они в действительности должны были быть включены в сверки.

Результатами нашей работы является следующее:

а) в отношении пункта 1 настоящего отчета мы пришли к заключению, что итоговая сумма подсчитана правильно и согласуется;

б) в отношении пункта 2 настоящего отчета мы пришли к заключению, что проверенные суммы согласуются;

в) в отношении пункта 3 настоящего отчета мы пришли к заключению, что были учтены все счета поставщиков;

г) в отношении пункта 4 настоящего отчета мы пришли к заключению, что указанные суммы либо согласуются, либо (в случае наличия расхождений) организацией "УУУ" были подготовлены сверки, в которых надлежащим образом были указаны счета на сумму, превышающую ХХХ рублей, объясняющие такие расхождения, за исключением следующего:

(подробное изложение замечаний).

Поскольку указанные процедуры не являются аудитом или обзорной проверкой, проведенными в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, мы не выражаем мнение о достоверности кредиторской задолженности по состоянию на (указать дату).

Если бы мы провели дополнительные процедуры либо если бы мы провели аудит или обзорную проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, мы, возможно, обнаружили бы другие вопросы, отчет по которым был бы Вам предоставлен.

Наш отчет предоставляется в целях, указанных в первом абзаце данного отчета, а также для Вашего сведения. Он не должен использоваться ни в каких других целях и не должен предоставляться никаким другим сторонам. Настоящий отчет касается только счетов и статей, указанных выше, и не распространяется на финансовую (бухгалтерскую) отчетность организации "УУУ" в целом.

"ХХ" месяц 20(ХХ) г.

Руководитель (иное уполномоченное лицо) аудиторской организации либо индивидуальный аудитор (фамилия, имя, отчество, подпись и должность).

Руководитель задания по выполнению согласованных процедур (фамилия, имя, отчество, подпись, номер, тип квалификационного аттестата аудитора и срок его действия).

Печать аудитора.