

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 665 от 7 сентября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 93-Ö от 10-го августа 2012 г.

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для государственных бюджетных учреждений 5**

«РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

Содержание	№ пунктов
Общие положения.....	1-2
Определения.....	3-13
Раскрытие информации	14-19
Дата вступления в силу.....	20

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цель настоящего Стандарта состоит в требовании о раскрытии существующих взаимоотношений со связанными сторонами, находящимися под контролем, а также раскрытие информации об операциях между учреждением и связанными сторонами при определенных обстоятельствах. Принципиальными вопросами в раскрытии информации о связанных сторонах являются идентификация сторон, осуществляющих контроль или существенно влияющих на подотчетное учреждение, и определение той информации, которую следует раскрыть об операциях с такими сторонами.

2. Настоящий стандарт применяется при раскрытии информации об отношениях со связанными сторонами и определенных операциях, проводимых с такими сторонами.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

3. Следующие термины используются в настоящем стандарте в указанных значениях:

Ключевой управленческий персонал:

- а) все директора (руководители) учреждения; и
- б) другие лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью отчетного учреждения. В случае выполнения данного требования ключевой управленческий персонал включает:

члена руководящего органа, наделенного полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью отчетного учреждения;

ключевых советников вышеуказанного лица; а также

старший управленческий персонал отчетного учреждения, включая исполнительного директора или директора.

Контроль - наблюдение за действиями учреждения в соответствии с наделенными полномочиями и ответственностью контролировать или оказывать существенное влияние на финансовые и операционные решения учреждения.

Связанная сторона - стороны являются связанными, если одна сторона может контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на неё в процессе принятия финансовых и оперативных решений или, если учреждение связанной стороны и другого учреждения находятся под общим контролем. К связанным сторонам относятся:

а) учреждения, прямо или косвенно через одного или более посредников контролирующие или контролируемые отчетным учреждением;

б) ключевой управленческий персонал.

Операция между связанными сторонами - передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы. К операции между связанными сторонами не относятся операции с другими учреждениями, которые являются связанными сторонами лишь в силу экономической зависимости от отчетного учреждения или правительства, частью которого оно является.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу - возмещение или выгода, получаемая прямо или косвенно ключевым управленческим персоналом от отчетного учреждения за услуги, оказываемые в качестве членов руководящего органа или служащих отчетного учреждения.

Ключевой управленческий персонал

4. Ключевой управленческий персонал включает всех директоров (руководителей) отчетного учреждения в случае, если такой орган уполномочен и ответственен за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью учреждения. На правительственном уровне руководящий орган может состоять из избранных или назначенных представителей (например, президент или хяким, министры, советники и старейшины или выдвинутые кандидаты).

5. В случае если учреждение контролируется избранным или назначенным представителем руководящего правительственного органа, частью которого он является, такое лицо включается в состав ключевого управленческого персонала, если функция по контролю включает право и ответственность по осуществлению планирования, управления и контроля за деятельностью данного учреждения.

6. Руководящий орган вместе с исполнительным директором и высшим управленческим составом уполномочен и ответственен за осуществление планирования и контроль за деятельностью учреждения, за управление ресурсами учреждения и за общее достижение целей и задач организации. Следовательно, ключевой управленческий персонал включает исполнительного директора и высший управленческий состав отчетного учреждения.

Связанные стороны

7. При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами, внимание должно быть направлено на сущность взаимоотношений, а не просто на их юридическую форму.

8. В случае если член ключевого управленческого органа работает в двух учреждениях одновременно, необходимо рассмотреть возможность и оценить вероятность того, что такое лицо сможет влиять на политику обоих учреждений при осуществлении ими взаимных операций. Однако, простой факт присутствия одного и того же члена в ключевых управленческих органах двух учреждений не обязательно создает взаимоотношения связанных сторон.

9. В контексте настоящего Стандарта нижеследующие учреждения не считаются связанными сторонами:

а) учреждения, предоставляющие финансовые ресурсы в процессе деловой деятельности учреждения;

б) учреждение, отношения с которой являются исключительно агентскими.

10. Определение «связанной стороны» также включает обстоятельства, при которых одна сторона может оказывать существенное влияние на другую. Частное лицо или учреждение могут иметь полномочия по надзору за отчетным учреждением, что дает им возможность существенно влиять на финансовые и операционные решения отчетного учреждения, но не контролировать их.

11. Взаимоотношения связанных сторон существуют во всем общественном секторе, поскольку:

а) административные единицы находятся под общим руководством органа исполнительной власти (правительства), и в конечном счете под руководством Кабинета Министров Туркменистана или аналогичного по статусу органа, состоящего из избранных или назначенных лиц; все административные единицы работают сообща для достижения политики государства;

б) государственные министерства и ведомства часто проводят мероприятия, необходимые для исполнения различных компонентов своих обязательств и выполнения задач через отдельные контролируемые учреждения и через учреждения, находящиеся под их существенным влиянием; и

в) министры или другие избранные или назначенные члены правительства и высшего управленческого состава могут оказывать существенное влияние на деятельность министерства или ведомства.

12. Раскрытие определенных взаимоотношений между связанными сторонами, операций между связанными сторонами и взаимоотношений, лежащих в основе этих операций, необходимо для целей отчетности и способствует лучшему пониманию пользователями финансовых отчетов, предоставляемых отчитывающимся учреждением, т.к.:

а) взаимоотношения связанных сторон могут влиять на принципы, используемые учреждением при работе с другими учреждениями для достижения своих индивидуальных целей; а также могут влиять на методы сотрудничества с другими учреждениями, используемые в целях достижения общих или коллективных целей;

б) взаимоотношения связанных сторон могут подвергнуть учреждение рискам или предоставить возможности, которые бы не возникли в случае отсутствия таких взаимоотношений;

в) связанные стороны могут вступать в операции, в которые не могут вступать несвязанные стороны, или могут согласиться на операции, проводимые на других условиях, отличающихся от условий, обычно характерных для несвязанных сторон. Такое часто происходит в государственных министерствах и ведомствах, в которых товары и услуги передаются между министерствами по цене ниже себестоимости как часть обычных операционных процедур в соответствии с поставленными перед отчетным учреждением и правительством задач.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

13. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает вознаграждения, получаемые частными лицами в обмен на услуги, оказываемые ими отчетному учреждению в качестве членов руководящего органа или в качестве работников. Выгоды, получаемые прямо или косвенно от учреждения за услуги, оказываемые в любом другом качестве, а не в качестве работников или членов руководящего органа, не подпадают под определение «вознаграждения ключевому управленческому персоналу» настоящего стандарта. Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу, не включает выплаты, произведенные исключительно в качестве возмещения расходов, понесенных лицами в интересах отчетного учреждения, например, возмещение расходов по проживанию во время командировок.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

14. Взаимоотношения между связанными сторонами, где существует контроль, должны быть раскрыты независимо от проведения каких-либо операций между связанными сторонами.

15. По операциям между связанными сторонами, за исключением операций, осуществляемых между обычным поставщиком или клиентом/получателем на условиях, эквивалентных тем, которые характерны для независимых операций с физическим лицом или учреждением при тех же обстоятельствах, отчетное учреждение должно раскрыть:

- а) характер взаимоотношений между связанными сторонами;
- б) виды осуществленных операций; и
- в) составляющие элементы операций, необходимые для разъяснения важности этих операций для деятельности учреждения и достаточные для обеспечения передачи соответствующей и достоверной информации в финансовых отчетах для принятия решений и в целях финансовой отчетности.

16. Ниже приведены ситуации, в которых операции между связанными сторонами могут привести к раскрытию информации со стороны отчетного учреждения:

- а) оказание или получение услуг;
- б) приобретение или передача/продажа товаров (готовых или незавершенных);
- в) приобретение или передача/продажа имущества и других активов;
- г) агентские соглашения;
- д) лизинговые соглашения;
- е) передача исследований и разработок;
- ж) лицензионные соглашения;
- з) финансирование (включая кредиты, капитальные вложения, гранты в денежной или натуральной форме и другие виды финансовой поддержки, включая соглашения о распределении затрат); и
- к) гарантии и залог.

17. Информация об операциях между связанными сторонами, которую необходимо раскрыть в целях выполнения требований общей финансовой отчетности, обычно включает следующее:

- а) описание характера отношений со связанными сторонами, вовлеченными в эти операции. Например, являются ли они отношениями с контролирующим ведомством, с контролируемым ведомством, с ведомством, находящимся под общим контролем, или с ключевым управленческим персоналом;
- б) описание операций между связанными сторонами по каждой широкой категории операций с указанием величины категорий в конкретной денежной сумме или в размерах этой категории и/или с указанием сальдо;
- в) краткий обзор сроков и условий по операциям со связанными сторонами, включая раскрытие о том, как эти условия отличаются от условий, характерных для аналогичных операций, проводимых с независимыми сторонами; и
- г) суммы или соответствующие размеры непогашенных статей.

18. Аналогичные по характеру статьи могут раскрываться в совокупности, за исключением случаев, когда отдельное раскрытие

информации необходимо в целях обеспечения передачи соответствующей и достоверной информации для принятия решений и финансовой отчетности.

19. Учреждение должно раскрыть:

а) сумму совокупного вознаграждения ключевому управленческому персоналу и количество лиц, определенных на основе эквивалента полной занятости, получающих вознаграждение по определенной категории, показывая отдельно основные категории ключевого управленческого персонала и включая описание каждой категории;

б) общую сумму всех иных вознаграждений и компенсаций, выплачиваемой отчетным учреждением ключевому управленческому персоналу;

в) по кредитам, широко не доступным лицам, не являющимся ключевым управленческим персоналом, и по кредитам, информация по которым не известна широкой общественности, следует раскрыть следующую информацию по каждому члену ключевого управленческого персонала:

сумма кредитов, выданных за отчетный период и их сроки и условия;

сумма кредитов, погашенных за отчетный период;

сумма конечного сальдо по всем кредитам и дебиторской задолженности; и

в случае, если лицо не является директором или членом руководящего органа или высшего управленческого звена учреждения, требуется указать степень взаимоотношений такого лица с перечисленными лицами.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

20. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора 20 (IPSAS 2007) «Раскрытие информации о связанных сторонах» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены пункты относительно операций на основе долевого инструмента;

исключены положения и требования к раскрытию относящиеся ближайшим членам семьи частного лица.