**П Р О Т О К О Л**

**заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности**

Москва **от 14 ноября 2019 г. № 92**

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Л.А. Козлова

Присутствовали:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| члены Рабочего органа Совета | - | Т.А. Арвачева, Н.В. Кобозева,  И.В. Красильникова,  Н.А. Малофеева, Н.Е. Мельникова,  М.Э. Надеждина,  С.А. Рассказова-Николаева,  А.Л. Руф, Е.В. Старовойтова,  С.С. Суханов, О.А. Фетисова,  В.Т. Чая, Л.З. Шнейдман |
|  |  |  |
| приглашенные | - | А.А. Мазурец (Банк России),  Л.Х. Муромцева (Федеральное казначейство), М.А. Поникарова  (АНО «Единая аттестационная комиссия»), С.В. Соломяный (Минфин России), Е.А. Черемных (Минфин России) |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Ι. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

(Козлова)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

ΙΙ. О проекте Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года

(Кобозева, Козлова, Малофеева, Муромцева, Надеждина, Старовойтова, Чая, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.

2. Отметить, что в проекте Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года учтены замечания и предложения, высказанные в ходе публичного обсуждения проекта, организованного Минфином России 12 ноября 2019 г.

3. С учетом состоявшегося обсуждения:

а) отклонить следующие предложения по изменению проекта Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года:

1) в разделе 2 проекта:

1.1) в абзаце четвертом слова «отечественных аудиторских организаций» заменить словами «аудиторских организаций»;

1.2) абзац пятый считать абзацем третьим;

1.3) абзац седьмой дополнить словами «расширение предмета аудита»;

          2) в подразделе «Ключевые действия» раздела 3.1:

          2.1) абзац пятнадцатый исключить;

2.2) дополнить новым абзацем по вопросам участия на основании гражданско-правовых договоров в выполнении заданий по аудиту аудиторов, не являющихся работниками аудиторской организации, индивидуальных аудиторов и других аудиторских организаций, а также лиц, не являющихся аудиторами;

          3) последнее предложение последнего абзаца подраздела «Ключевые действия» раздела 3.2 исключить;

4) в абзаце двенадцатом подраздела «Ключевые действия» раздела 3.3 слова «сведения к минимуму» исключить;

5) абзац тринадцатый подраздела «Ключевые действия» раздела 3.4 исключить;

          6) в подразделе «Ключевые действия» раздела 3.5:

6.1) абзац девятнадцатый исключить;

6.2) абзац тридцать второй:

6.2.1) исключить;

6.2.2) дополнить указанием на неприменение мер воздействия за одно и то же нарушение;

          б) абзац третий подраздела «Ключевые действия» раздела 3.1 дополнить словами «концептуального осмысления соотношения профессионального и предпринимательского элементов в аудиторской деятельности».

4. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года согласно приложению.

5. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

III. О внесении изменений в Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

(Кобозева, Муромцева, Надеждина, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Федерального казначейства (Л.Х. Муромцева) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения предложить Федеральному казначейству совместно с саморегулируемым организациям аудиторов продолжить работу по данному вопросу.

ΙV. О примерных формах заключений, составленных в соответствии с международными стандартами аудита

(Надеждина, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (М.Э. Надеждина) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита, в редакции согласно приложению.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности М.Э. Надеждиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

4. Объявить благодарность члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности М.Э. Надеждиной за подготовку новой редакции Сборника примерных форм заключений, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита.

V. О готовности к проведению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам

(Красильникова, Надеждина, Старовойтова, Суханов, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (И.В. Красильникова) по данному вопросу.

2. Отметить заключение Комиссии по аттестации и повышению квалификации (С.С. Суханов) об отсутствии рисков нарушения сроков начала приема квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам.

3. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать:

1) автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия»:

а) ускорить завершение работы над новой Программой квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и осуществить ее публикацию в сроки, обеспечивающие достаточное время для организации подготовки к сдаче квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и подготовки претендентов к квалификационному экзамену;

б) исходить при определении размера и порядка взимания с претендента платы за прием квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора из положений, определенных моделью квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, одобренной Советом по аудиторской деятельности 7 февраля 2018 г. (протокол № 38);

2) саморегулируемым организациям аудиторов совместно с Единой аттестационной комиссией организовать подготовку заинтересованных лиц к сдаче квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам.

VI. О проекте Программы профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2020 год

(Соломяный)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.В. Соломяный) по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект Программы профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2020 год согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Рабочего органа  Совета по аудиторской деятельности  Секретарь Рабочего органа  Совета по аудиторской деятельности | Л.А. Козлова  Т.А. Арвачева |

|  |
| --- |
| Приложение № 1 к протоколу заседания  Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 14 ноября 2019 г. № 92 |

ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ

Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. О проекте Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года
2. О внесении изменений в Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов
3. О примерных формах заключений, составленных в соответствии с международными стандартами аудита
4. О готовности к проведению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам
5. О проекте Программы профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2020 год
6. Разное

|  |
| --- |
| Приложение № 2 к протоколу заседания  Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 14 ноября 2019 г. № 92 |

ПРОЕКТ

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ**

**РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**НА ПЕРИОД ДО 2024 ГОДА**

**Москва - 2019**

**Содержание**

Общие положения

Цель и основные задачи развития аудиторской деятельности

Приоритетные направления развития аудиторской деятельности до 2024 года

Развитие рынка аудиторских услуг

Текущее состояние и основные проблемы

Ключевые действия

Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности

Текущее состояние и основные проблемы

Ключевые действия

Консолидация аудиторской профессии

Текущее состояние и основные проблемы

Ключевые действия

Повышение квалификации аудиторов

Текущее состояние и основные проблемы

Ключевые действия

Совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также практики применения мер ответственности

Текущее состояние и основные проблемы

Ключевые действия

Повышение вовлеченности аудиторской профессии в международное сотрудничество

Текущее состояние и основные проблемы

Ключевые действия

Ожидаемые результаты

**1. Общие положения**

Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года (далее – Основные направления) разработаны в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 18 июля 2019 г. в целях обеспечения дальнейшего исполнения поручения Президента Российской Федерации от 19 декабря 2015 г., а также решения задачи повышения надежности системы независимого аудита, предусмотренной Основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденными Председателем Правительства Российской Федерации 29 сентября 2018 г.

Основные направления разработаны в качестве отраслевого документа стратегического планирования в сфере аудиторской деятельности (далее также – институт аудита), определяющего развитие этой сферы в Российской Федерации на период до 2024 г. Основные направления раскрывают цель, основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности, механизмы, меры и действия по их реализации в интересах повышения роли этой деятельности в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности ее результатов. Основные направления призваны обеспечить:

1) оценку текущего состояния института аудита и основных проблем его развития;

2) определение основной долгосрочной целевой модели организации, регулирования, надзора и осуществления аудиторской деятельности;

3) реализацию потенциала института аудита как важного элемента инфраструктуры финансовой системы Российской Федерации;

4) определение ключевых действий по достижению цели дальнейшего развития аудиторской деятельности.

Реализация Основных направлений будет осуществляться посредством внесения необходимых изменений в законодательство Российской Федерации, разработки и издания соответствующих регулирующих актов, осуществления организационных, образовательных, просветительных, информационных мероприятий.

Положения Основных направлений не распространяются на деятельность по осуществлению аудита органами государственного (муниципального) финансового контроля и администраторами бюджетных средств, службами внутреннего аудита организаций, а также по оказанию услуг, отличных от аудиторских услуг в смысле Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**2. Цель и основные задачи развития аудиторской деятельности**

Деятельность аудиторских организаций, аудиторов, их институтов, органов регулирования и надзора на аудиторском рынке направлена, в первую очередь, на защиту такой охраняемой законом ценности, как право граждан и юридических лиц на получение информации (часть 4 статьи 29 Конституции Российской Федерации). Исходя из этого, главная цель дальнейшего развития аудиторской деятельности в Российской Федерации - формирование и поддержание доверия делового сообщества и общества в целом к результатам оказания аудиторских услуг. При этом целевая модель организации, регулирования, надзора и осуществления аудиторской деятельности основывается на современных международно признанных стандартах.

Для достижения указанной цели необходимо решение следующих основных задач:

1) повышение качества аудиторских услуг;

2) повышение конкурентоспособности отечественных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

3) повышение престижа аудиторской профессии.

Решение указанных задач предполагает целенаправленное осуществление комплекса регуляторных, организационных и иных мер по:

1) развитию рынка аудиторских услуг;

2) совершенствованию системы регулирования аудиторской деятельности;

3) консолидации аудиторской профессии;

4) повышению квалификации аудиторов;

5) совершенствованию системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также практики применения мер ответственности;

6) повышению вовлеченности аудиторской профессии в международное сотрудничество.

Реализация мер по всем направлениям развития обеспечивает достижение главной цели дальнейшего развития аудиторской деятельности. Реализация мер по конкретному направлению развития может непосредственно влиять на решение одной или нескольких задач и опосредованно – на решение других.

В процессе развития особую актуальность приобретает обеспечение стабильности института аудита. Первостепенное значение в этом имеет своевременное выявление рисков развития: отставание от экономической ситуации, неоправданное форсирование изменений, непоследовательность регулирования, однобокость развития, др. Предотвращение или смягчение последствий этих рисков требует осуществления скоординированных действий уполномоченных органов государства, институтов аудиторской профессии и иных заинтересованных организаций. При этом изменения института аудита должны происходить с учетом как потребностей и готовности государства, делового сообщества, финансового рынка, так и возможностей, потребностей и готовности аудиторской профессии.

**3. Приоритетные направления**

**развития аудиторской деятельности до 2024 года**

*3.1. Развитие рынка аудиторских услуг*

Текущее состояние и основные проблемы

Ситуация на рынке аудиторских услуг в большой степени определяется общими экономическими условиями в Российской Федерации.

По состоянию на 1 ноября 2019 г. в сфере аудиторской деятельности задействовано 4 тыс. аудиторских организаций и 19,2 тыс. аудиторов, в том числе 0,6 тыс. индивидуальных аудиторов. Основное количество аудиторских организаций и аудиторов сосредоточено в Центральном, Приволжском и Северо-Западном федеральных округах. Около 80% аудиторских организаций осуществляют деятельность свыше пяти лет. Более 90% аудиторских организаций относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства.

В 2018 г. аудиторские организации, индивидуальные аудиторы оказали услуг на общую сумму 59,8 млрд.руб. На протяжении 2011-2018 гг. отмечался ежегодный (за исключением 2017 г.) прирост объема услуг, оказанных субъектами аудиторской деятельности (от 0,5 до 5,5 % в год). В указанном объеме услуг 50,1% приходится на услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, 6,1% - на сопутствующие аудиту услуги, 43,8% - на прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

Рынок аудиторских услуг характеризуется стабильно высокой концентрацией деятельности. На долю первых 50 аудиторских организаций по величине дохода приходится более 68% объема оказанных услуг, порядка 16% обслуживаемых клиентов, в том числе порядка 31% общественно значимых клиентов. Аудиторские организации, расположенные в Москве (более 34% общего количества аудиторских организаций), обеспечивают 78% общего объема оказанных услуг по проведению аудита.

Среди основных факторов, оказывающих негативное влияние на данный сегмент рынка, – состояние деловой и инвестиционной среды, в том числе сокращение притока новых клиентов и отток имеющихся клиентов; малые бюджеты на привлечение аудиторов и консультантов у клиентов; снижение или фиксация на неизменном уровне цен на аудиторские и консультационные услуги; снижение платежеспособности клиентов; ценовой демпинг; сложившаяся практика проведения конкурсов по закупкам аудиторских услуг.

По-прежнему низким остается уровень востребованности качественных аудиторских услуг. Основными причинами этого являются: недооценка субъектами экономической деятельности, собственниками и инвесторами ценности аудиторских услуг; низкий интерес к аудиторскими услугам со стороны государства; ограниченный круг услуг, предлагаемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами; введение обязательного аудита вне связи с потребностями пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экономические субъекты в большинстве случаев продолжают рассматривать аудит как излишнее административное обременение, навязываемое государством. На состояние института аудита отрицательное воздействие оказывают также продолжающиеся попытки необоснованного сужения деятельности, традиционно осуществляемой аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. При этом аудиторское сообщество, в частности саморегулируемые организации аудиторов, и государственные органы не предпринимают активные целенаправленные действия по разъяснению значения и ценности аудиторских услуг для эффективного ведения экономической деятельности и устойчивого развития финансовой системы пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, потребителям аудиторских услуг и иным лицам.

Ключевые действия

Совершенствование основ функционирования рынка аудиторских услуг и поддержание его стабильности являются определяющими условиями дальнейшего развития института аудита. Решение вопросов содержательного наполнения и границ аудиторской деятельности, конкуренции в этом сегменте рынка, взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг является ключевым для повышения качества аудиторских услуг, конкурентоспособности субъектов аудиторской деятельности, престижа аудиторской профессии. При этом институт аудита должен развиваться в тесной связи с развитием бухгалтерского учета, корпоративной отчетности, а также системы корпоративного управления.

В целях совершенствования основ функционирования рынка аудиторских услуг должны быть осуществлены:

а) актуализация содержательного наполнения аудиторской деятельности исходя из современных потребностей заказчиков аудиторских услуг, уровня развития науки и практики аудиторской деятельности, в том числе посредством расширения предмета аудиторской деятельности, определения новых направлений аудита, концептуального осмысления соотношения профессионального и предпринимательского элементов в аудиторской деятельности;

б) совершенствование технологии аудита и оказания других аудиторских услуг, в том числе посредством применения электронных технологий анализа данных, интенсификация процесса оказания аудиторских и связанных с ними услуг, в том числе посредством стандартизации аудиторских бизнес-процессов;

в) поэтапное введение расширенного формата аудиторского заключения по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности для разных групп аудируемых лиц;

г) диверсификация оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами услуг, в частности, расширение практики выполнения заданий, обеспечивающих уверенность, в отношении публичной нефинансовой отчетности и иной информации;

д) совершенствования практики выполнения аудиторскими организациями дополнительной работы при проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, в частности, проверки заявлений руководства таких организаций об эффективности созданных и поддерживаемых ими систем управления рисками и систем внутреннего контроля (на основе нормативно устанавливаемых критериев создания таких систем), проверки соответствия деятельности таких организаций их стратегическим документам (на основе нормативно устанавливаемых критериев такого соответствия);

е) дифференциация требований к субъектам аудиторской деятельности в зависимости от общественной значимости информации об обслуживаемых ими аудируемых лицах, в частности, повышение требований к аудиторским организациям, обслуживающим общественно значимые организации (прежде всего, общественно значимые организации на финансовом рынке), совершенствование процедур регистрации таких аудиторских организаций;

ж) введение в законодательство Российской Федерации понятия «руководитель задания по аудиту» и установление требований к лицам, назначаемым руководителями заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций;

з) совершенствование механизмов обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными заинтересованными лицами;

и) повышение эффективности государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающего, в том числе, аудиторские заключения об этой отчетности (в случае проведения обязательного аудита);

к) конкретизация понятий общественно значимых организаций и общественно значимых организаций на финансовом рынке;

л) пересмотр сферы обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, а также иных форм обязательной сертификации информации, проводимой в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, исходя из общественных интересов, имея при этом в виду, что административные меры по увеличению количества аудируемых лиц могут привести к дискредитации института аудита, росту недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг;

м) расширение практики ротации аудиторских организаций при обслуживании общественно значимых организаций, имея при этом в виду, что такая ротация и подходы к осуществлению ее (периодичность ротации, продолжительность периода до наступления момента, когда аудиторская организация вновь получает право обслуживать то же аудируемое лицо, случаи, когда ротация может не проводиться, др.) не должны приводить к излишним затратам аудируемых лиц, нарушать преемственность в проведении аудита, препятствовать аудиторской организации накапливать необходимые и достаточные знания об аудируемом лице;

н) повышение вовлеченности аудиторской профессии в национальную антиотмывочную систему, а также в борьбу с коррупцией, в том числе подкупом иностранных должностных лиц;

о) усиление ответственности экономических субъектов за достоверность их бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уклонение от проведения обязательного аудита этой отчетности.

Пользователи финансовой и нефинансовой информации, потребители аудиторских услуг, государственные органы, а также аудиторские организации, аудиторы заинтересованы в обеспечении добросовестного поведения на рынке аудиторских услуг. Важнейшие факторы обеспечения такого поведения – своевременное выявление случаев недобросовестного поведения и неотвратимость соразмерного наказания в отношении недобросовестных аудиторских организаций, аудиторов. Создание условий для добросовестного поведения на рынке аудиторских услуг и активное противодействие недобросовестным аудиторским организациям, аудиторам позволят укрепить доверие к аудиторскому рынку, повысить престиж аудиторской профессии, а также будут способствовать обеспечению справедливой конкуренции на рынке аудиторских услуг, его стабильному функционированию и развитию. С целью улучшения условий конкуренции на рынке аудиторских услуг необходимо:

а) повысить эффективность взаимодействия комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) общественно значимых организаций с аудиторскими организациями;

б) обеспечить прозрачность деятельности аудиторских организаций, в частности, предусмотреть в законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности для аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации, требование раскрывать сведения о своей деятельности на своих официальных Интернет-сайтах;

в) ввести для общественно значимых организаций, которым оказываются аудиторские услуги, требование раскрывать сведения о вознаграждениях, выплаченных аудиторской организации, в том числе по видам оказанных услуг;

г) совершенствовать конкурсные процедуры отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в частности, посредством актуализации нестоимостных критериев оценки заявок и окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг, разработки критериев оценки качества оказанных аудиторских услуг;

д) принять меры по противодействию недобросовестным практикам, профилактике и пресечению правонарушений на рынке аудиторских услуг;

е) расширить использование института деловой (профессиональной) репутации в противодействии недобросовестным практикам на аудиторском рынке;

ж) совершенствовать учет аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Важным условием развития рынка аудиторских услуг является улучшение и укрепление взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах. Такое взаимодействие имеет особое значение для: обеспечения понимания потребителями аудиторских услуг роли, значения и процесса аудита, прав и обязанностей аудиторов, повышения информированности потребителей аудиторских услуг о преимуществах, которые получает заинтересованное лицо при работе с проаудированной финансовой информацией; обеспечения понимания широким кругом лиц преимуществ, которые они получают, приобретая услуги, связанные с аудиторской деятельностью, у аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов; формирования и поддержания доверия потребителей аудиторских услуг к аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам. Кроме того, взаимодействие окажет положительное влияние на поддержание осознанного спроса на традиционные аудиторские услуги и формирование спроса на новые аудиторские услуги, повышение ответственности юридических лиц и их руководителей  во взаимоотношениях с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Улучшение и укрепление взаимодействия аудиторского сообщества с сообществом пользователей аудиторских услуг и иными лицами, заинтересованными в этих услугах, должно стать одним из основных направлений скоординированной деятельности институтов аудиторской профессии.

*3.2. Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности*

Текущее состояние и основные проблемы

Аудиторская деятельность, а также задачи, полномочия и функции аудиторских организаций, аудиторов, их профессиональных институтов и органов регулирования и надзора регулируются Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и иными федеральными законами, а также принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, а также кодексом профессиональной этики аудиторов и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, которые основываются на аналогичных международно признанных документах.Кроме того, в качестве инструмента регулирования аудиторской деятельности используются разного рода рекомендации, обобщения практики и аналогичные документы.

Субъектами регулирования аудиторской деятельности являются государство и институты аудиторской профессии. Модель регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней основывается, в частности, на таких международно признанных стандартах, как Ключевые принципы независимых регуляторов аудиторской деятельности (Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности), Рамочная основа укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности (ЮНКТАД), Регулирование бухгалтерской профессии (Международная федерация бухгалтеров).

На состоянии и развитии института аудита отрицательно сказывается несовершенство системы правовых и иных регулирующих актов, в том числе нестабильность законодательства, затрагивающего аудиторскую деятельность, несогласованность отдельных норм его, недооценка роли и значения форм регулирования аудиторской деятельности, отличных от нормативных правовых актов. В последнее время наметилась тенденция излишней формализации правил аудиторской деятельности, что противоречит характеру этой деятельности и общепризнанной международной практике регулирования на основе принципов, в частности, зафиксированных в международных стандартах аудита, а также дискредитирует институт профессионального мнения аудитора.

Ключевые действия

Отечественный и мировой опыт свидетельствуют, что добиться наилучшего результата в регулировании аудиторской деятельности позволяет сочетание разных форм регулирования при активном взаимодействии всех субъектов регулирования. Современное регулирование аудиторской деятельности должно осуществляться как посредством установления обязательных для исполнения требований (законодательство Российской Федерации, в том числе об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов), так и путем издания соответствующих рекомендаций (обобщения лучшей практики, обычаев делового оборота, др.), следуя которым, аудиторские организации, аудиторы получают дополнительные конкурентные преимущества. Субъектом регулирования аудиторской деятельности, осуществляемого в первой форме, должно оставаться преимущественно государство при активном участии институтов аудиторской профессии в разработке регулирующих актов. Регулирование аудиторской деятельности во второй форме должно осуществляться преимущественно институтами аудиторской профессии. Соотношение форм регулирования в каждый конкретный период определяется экономическими условиями, приоритетами государственной политики, степенью развитости институтов аудиторской профессии и аудиторского рынка, международно признанной практикой.

Развитие системы обязательных требований к аудиторским организациям, аудиторам будет осуществляться путем:

а) совершенствования законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, в том числе обеспечения согласованности федеральных законов и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы, регулирующие аудиторскую деятельность, с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) развития пропорционального регулирования, направленного, с одной стороны, на защиту общественных интересов, а, с другой стороны, на снижение избыточной административной нагрузки на субъекты аудиторской деятельности;

в) наделения Банка России рядом полномочий по регулированию деятельности аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимые организации на финансовом рынке;

г) совершенствования процедур признания международных стандартов аудита для применения на территории Российской Федерации, имея в виду исключение либо сведение к минимуму отступлений стандартов, признанных для применения на территории Российской Федерации, от стандартов, принятых Международной федерацией бухгалтеров; улучшения перевода этих стандартов на русский язык, поддержания стандартов в актуальном состоянии;

д) гармонизации законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности с едиными принципами осуществления аудиторской деятельности на территории ЕАЭС;

е) укрепления обеспечивающего основу взаимоотношений аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц института аудиторской тайны, имея при этом в виду общественную значимость услуг, оказываемых этими субъектами;

ж) обеспечения своевременной актуализации правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в соответствии с этическими стандартами, принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров;

з) обеспечения предсказуемости регулирования аудиторской деятельности на основе широкого общественного обсуждения инициатив в данной сфере.

Рекомендации в области аудиторской деятельности предназначены для правильного применения обязательных требований, уменьшения расходов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов на организацию работы, а также распространения передового опыта оказания аудиторских услуг, результатов исследований и разработок в области аудиторской деятельности. Развитие данной формы регулирования аудиторской деятельности предполагает:

а) активизацию деятельности по обобщению аудиторской практики, выявлению и распространению лучшей практики, оказанию институтами аудиторской профессии помощи своим членам во внедрении такой практики;

б) активную методическую поддержку малых и средних аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (в том числе в вопросах применения международных стандартов аудита, современных IT-технологий оказания аудиторских и связанных с ними услуг), организацию распространения лучшего международного опыта применения указанных стандартов;

в) активное взаимодействие Банка России с аудиторскими организациями, обслуживающими общественно значимые организации на финансовом рынке, в рамках реализации Банком России надзорных полномочий в отношении кредитных и некредитных финансовых организаций;

г) совершенствование методик проверки аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами исполнения организациями, которым оказываются аудиторские услуги, требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения, а также требований антикоррупционного законодательства, в том числе по противодействию подкупу иностранных должностных лиц;

д) разработку и внедрение разнообразных инструментов и механизмов мотивации применения рекомендаций в области аудиторской деятельности.

Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности предполагает дальнейшее укрепление органов независимого от аудиторской профессии регулирования данного сегмента рынка, а также активное привлечение представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, заказчиков аудиторских услуг и иных лиц, заинтересованных в этих услугах, к участию в деятельности этих органов. Одним из таких институтов, обеспечивающих общественные интересы в организации и регулировании аудиторской деятельности, должен оставаться совет по аудиторской деятельности.

*3.3. Консолидация аудиторской профессии*

Текущее состояние и основные проблемы

Основой институционального построения аудиторской профессии является саморегулирование ее. Саморегулируемые организации аудиторов - это некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности. Основными функциями саморегулируемых организаций аудиторов являются: ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций в отношении своих членов; принятие правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов; организация прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации, контроль соблюдения аудиторами требования о таком обучении; осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов; рассмотрение жалоб на действия (бездействие) своих членов; участие в деятельности, включая финансирование, единой аттестационной комиссии; обеспечение информационной открытости деятельности своих членов; представление интересов своих членов в их отношениях с органами власти.

С момента введения обязательного членства субъектов аудиторской деятельности в саморегулируемых организациях аудиторов наблюдается процесс консолидации данных институтов: неуклонно снижается их количество (с шести в 2009 г. до двух в 2019 г.), унифицируется порядок исполнения ими многих функций.

В результате создания саморегулируемых организаций аудиторов и введения обязательного членства в них аудиторских организаций, аудиторов завершилось организационное оформление аудиторской профессии. Посредством обязательного членства в саморегулируемых организациях аудиторов на все аудиторские организации, аудиторов распространяются атрибуты, обеспечивающие единство и целостность данной профессии: стандарты аудиторской деятельности; кодекс профессиональной этики аудиторов; правила независимости аудиторов и аудиторской организаций; подконтрольность; имущественная ответственность перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

Вместе с тем ряд институциональных проблем аудиторской профессии ограничивает развитие ее. Среди таких проблем - низкая активность участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, членами которых они являются; недостаточный уровень корпоративного управления в саморегулируемых организациях аудиторов; нацеленность саморегулируемых организаций аудиторов на решение, главным образом, узких корпоративных вопросов и задач, не имеющих общественного значения; недостаточность финансовой базы саморегулируемых организаций аудиторов, препятствующая ведению полноценной методической, исследовательской деятельности, оказанию поддержки своим членам, а также нерациональное использование этой базы; неоправданная конкуренция между саморегулируемыми организациями аудиторов.

Ключевые действия

Саморегулируемая организация аудиторов должна по-прежнему оставаться основным институтом аудиторской профессии. Положительно зарекомендовав себя при решении вопросов организации профессии, данный институт требует существенных изменений. При уточнении места и роли этого института необходимо исходить из того, что в сфере аудиторской деятельности действует единая система международных стандартов аудита, этических стандартов и правил независимости, профессиональной аттестации. В связи с этим, а также принимая во внимание российский опыт, международную практику и международные обязательства Российской Федерации, деятельность этого института должна быть сосредоточена на следующих основных вопросах: методическая и иная необходимая помощь членам, подготовка и повышение квалификации аудиторов, контроль качества работы членов, участие в обсуждении государственной политики в сфере аудиторской деятельности, применение мер воздействия к членам, научные и иные исследования, просветительская, разъяснительная и информационная работа, поддержание связей с пользователями аудиторских услуг и деловым сообществом, создание и поддержание положительного имиджа аудиторской профессии. Дальнейшее укрепление саморегулирования аудиторской профессии предполагает:

а) завершение консолидации аудиторской профессии путем объединения аудиторских организаций, аудиторов в единой саморегулируемой организации аудиторов; сохранение членства аудиторских организаций и аудиторов в одной саморегулируемой организации аудиторов, исходя из единства стандартов аудиторской деятельности и в интересах обеспечения необходимой финансовой базы; дальнейшее перераспределение функций по регулированию аудиторской деятельности;

б) активизацию участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности саморегулируемой организации аудиторов, в том числе посредством совершенствования корпоративного управления в этой организации (улучшение практики формирования органов управления и специализированных органов, повышение роли независимых членов коллегиальных органов управления, систематическая ротация членов коллегиальных и исполнительных органов управления, др.);

в) нахождение на основе обширного международного опыта и внедрение в саморегулируемой организации аудиторов механизмов, обеспечивающих учет интересов и потребностей разных групп членов: аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и иных субъектов аудиторской деятельности; крупных и малых аудиторских организаций; юридических и физических лиц;

г) расширение членской базы саморегулируемой организации аудиторов за счет представителей связанных (смежных) видов экономической деятельности (специалистов по бухгалтерскому учету, др.);

д) осуществление мер, направленных на привлечение молодежи в аудиторскую профессию, в частности, посредством активного сотрудничества с соответствующими высшими учебными заведениями;

е) упорядочение работы саморегулируемой организации аудиторов по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) ее членов;

ж) укрепление финансовой базы саморегулируемой организации аудиторов, в первую очередь, за счет диверсификации источников финансирования деятельности и повышения качества управления ресурсами.

Результативность деятельности институтов аудиторской профессии в большой степени зависит от их взаимодействия с государством и уполномоченными им органами. В связи с этим будут приняты меры по:

а) совершенствованию информационного обмена между институтами аудиторской профессии, с одной стороны, и государственными органами, уполномоченными в данной сфере, Банком России, с другой стороны;

б) расширению форм взаимодействия институтов аудиторской профессии и государственными органами, уполномоченными в данной сфере, Банком России;

в) устранению либо сведению к минимуму дублирования функций и полномочий институтов аудиторской профессии и государственных органов, уполномоченных в данной сфере, Банка России, в частности, сведению к минимуму дублирующих контрольных мероприятий, осуществляемых в отношении одних и тех же аудиторских организаций, имея при этом в виду сохранение независимости контроля, осуществляемого уполномоченными надзорными органами, от аудиторской профессии;

г) разработке новой структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью институтов аудиторской профессии;

д) пересмотру в рамках реализации механизма «регуляторной гильотины» обязательных требований к институтам аудиторской профессии, проверяемых при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью этих институтов, в частности, исключению устаревших, избыточных и дублирующих требований.

*3.4. Повышение квалификации аудиторов*

Текущее состояние и основные проблемы

Создана и действует современная система подготовки и повышения квалификации аудиторов. Она включает:

1) проверку квалификации претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора в форме квалификационного экзамена. Для проведения такого экзамена саморегулируемые организации аудиторов в 2010 г. совместно учредили единую аттестационную комиссию. В 2015-2018 гг. экзамен успешно сдавали в среднем 250 человек в год. Организация квалификационного экзамена в высокой степени отвечает признанным в мире международным стандартам;

2) обязательное ежегодное прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации минимальной продолжительностью не менее 120 часов за каждые три последовательных календарных года.

Вместе с тем недостаточный уровень квалификации аудиторов продолжает оставаться одной из наиболее значимых причин низкого уровня доверия к аудиторскому мнению. Действующая система профессиональной аттестации аудиторов не ориентирована в должной степени на достижение претендентами на получение квалификационного аттестата аудитора необходимого уровня компетентности, позволяющего на практике демонстрировать способность к выполнению стоящих перед профессией задач в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. В связи с этим в 2017-2018 гг. разработаны новые концепция и порядок проведения квалификационного экзамена. Они обеспечивают реализацию компетентностного подхода при определении содержания экзаменационных заданий с модульной организацией квалификационного экзамена.

Система непрерывного повышения квалификации аудиторов во многих случаях носит формальный характер. Имеет место дефицит преподавательских кадров для обучения аудиторов по программам повышения квалификации, требуется существенное повышение их качественного уровня. Саморегулируемые организации аудиторов не осуществляют должный контроль организации повышения квалификации аудиторов. Отсутствует итоговый контроль качества обучения.

В последние годы наблюдается падение престижа аудиторской профессии. В определенной степени данное явление порождено влиянием общей экономической ситуации на аудиторский рынок. В то же время не создана действенная система мотивации наиболее профессиональных и опытных работников с целью удержания их в аудиторской профессии. На крайне низком уровне находится заинтересованность молодых специалистов в получении аудиторской профессии.

Ключевые действия

Важнейшим шагом по совершенствованию профессиональной аттестации аудиторов в предстоящий период станет переход на новый формат квалификационного экзамена со второго квартала 2020 г. Он обеспечит достижение основной цели квалификационного экзамена – всеобъемлющей объективной оценки наличия у лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, необходимого уровня теоретических знаний в областях, имеющих отношение к этой деятельности, и способности применять такие знания в работе. Новый порядок проведения квалификационного экзамена будет способствовать развитию и укреплению аудиторской профессии, повышению ее престижа.

В целях развития системы профессиональной аттестации аудиторов помимо завершения всех методических и организационных мероприятий, необходимых для запуска квалификационного экзамена в новом формате, должны быть:

а) разработана и организована система мониторинга компетенций аудиторов, необходимых для выполнения стоящих перед профессией задач в соответствии со стандартами аудиторской деятельности;

б) обеспечена постоянная актуализация инструментария проведения квалификационного экзамена, в том числе вопросов и заданий, предлагаемых на квалификационном экзамене;

в) организована разработка материалов, в том числе методических, для подготовки к сдаче квалификационного экзамена;

г) организована система подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена;

д) повышена прозрачность содержания квалификационного экзамена, в том числе посредством обеспечения доступности материалов, необходимых для подготовки к нему;

е) усовершенствована работа единой аттестационной комиссии, в том числе за счет усиления подотчетности исполнительного органа управления коллегиальному органу управления при одновременном сохранении независимости первого в вопросах организации и проведения квалификационного экзамена, повышения финансовой обеспеченности и стабильности деятельности;

ж) уточнен перечень случаев, в которых неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет не влечет аннулирование его квалификационного аттестата аудитора.

В интересах повышения престижа аудиторской профессии следует обеспечить возможность зачета на взаимной основе результатов квалификационных экзаменов, сдаваемых для получения международно признанных квалификаций в области аудиторской деятельности, и экзаменов, проводимых единой аттестационной комиссией.

Повышению результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов будет способствовать:

а) обеспечение необходимого количественного и качественного уровня преподавательских кадров для обучения аудиторов по программам повышения квалификации, прозрачности формирования преподавательских кадров;

б) продолжение практики определения приоритетной тематики обучения аудиторов по программам повышения квалификации на очередной год, а также мотивация аудиторов к прохождению такого обучения;

в) организация и осуществление на систематической основе контроля организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации;

г) активное применение современных форм обучения и итогового контроля его, в том числе на основе IT-технологий;

д) организация обучения аудиторов применению электронных технологий анализа данных и других современных IT-технологий оказания аудиторских и связанных с ними услуг;

е) развертывание обучения аудиторов по программам повышения квалификации в сфере оказания услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

ж) пересмотр программ повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям, ориентация их, прежде всего, на развитие компетенций и навыков, необходимых для оказания аудиторских услуг в финансовой сфере.

*3.5. Совершенствование системы мониторинга и надзора*

*в аудиторской деятельности,*

*а также практики применения мер ответственности*

Текущее состояние и основные проблемы

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов. Помимо этого аудиторские организации, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, проверяются Федеральным казначейством, являющимся независимым от аудиторской профессии надзорным органом. В сферу надзора последнего входят порядка 600 аудиторских организаций, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности таких организаций, как эмитенты ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, государственные корпорации и компании, публично-правовые компании.

Фактический уровень охвата аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов контрольными мероприятиями, проводимыми саморегулируемыми организациями аудиторов, в последние пять лет составлял в среднем 21,5% в год. Федеральное казначейство ежегодно проводит порядка 250 проверок аудиторских организаций.

Действует система воздействия на аудиторские организации, аудиторов, нарушающих установленные требования и правила. Во всех саморегулируемых организациях аудиторов созданы специализированные органы, осуществляющие рассмотрение дел о применении мер воздействия в случаях нарушения аудиторскими организациями, аудиторами требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, [правил](consultantplus://offline/ref=152B3D83C9B7C653234C3478AC9420D99C882354B6B50A32890622BB24q7u4G) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [кодекса](consultantplus://offline/ref=152B3D83C9B7C653234C3478AC9420D99C882355B0B70A32890622BB24749CABB979C33F2EAD8E34q6u3G) профессиональной этики аудиторов.

Существенным недостатком внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов остается использование формальных подходов. Одной из причин этого является ограниченность правовых возможностей контролирующих органов по реализации содержательных подходов к оценке рисков аудиторской деятельности и деятельности конкретных субъектов в целом. Не заработала в полной мере система ответственности аудиторских организаций, аудиторов за недобросовестное поведение на рынке аудиторских услуг.

Ключевые действия

Действенная система мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также система мер ответственности аудиторских организаций, аудиторов должна стать одним из важнейших факторов обеспечения качества аудиторских услуг. В основе построения этой системы - подконтрольность всех аудиторских организаций, аудиторов; единство принципов осуществления надзора и требований к его организации; сочетание форм и методов надзора; единство подходов к квалификации выявляемых нарушений и недостатков и применению мер ответственности. В эту систему должны быть включены все рыночные механизмы контроля: внутрифирменное управление качеством; контроль внутри профессии; независимый от аудиторской профессии контроль.

Цель развития внутрифирменного управления качеством – выявление и оценка рисков осуществления аудиторской деятельности, предотвращение нарушений требований и правил аудиторской деятельности, своевременное выявление недостатков в организации оказания аудиторских услуг, принятие надлежащих мер реагирования. Для реализации этой цели необходимо:

а) осуществить переход от формального контроля к контролю по существу;

б) обеспечить обучение и систематическое повышение квалификации работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, вовлеченных в осуществление внутрифирменного управления качеством работы;

в) усилить методическую поддержку аудиторских организаций, прежде всего, малых и средних, и индивидуальных аудиторов по вопросам организации и осуществления ими внутрифирменного управления качеством работы;

г) организовать систематическое обобщение опыта организации и осуществления аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами внутрифирменного управления качеством работы, а также распространение лучшей практики в этой сфере.

В целях развития контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов внутри профессии (контроль, осуществляемый институтами аудиторской профессии) необходимо:

а) повысить его результативность, в том числе посредством перехода от формального контроля к контролю по существу, расширения практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, увеличения объема информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий;

б) расширить практику осуществления мониторинга деятельности аудиторских организаций, аудиторов в целях выявления рисков нарушения ими установленных требований и правил, а также работу по профилактике таких нарушений;

в) развивать дифференцированные контрольные подходы в отношении разных групп членов аудиторской профессии;

г) совершенствовать механизм внешнего контроля качества работы аудиторов, являющихся работниками аудиторских организаций на основании трудовых договоров;

д) усилить кадровое обеспечение контрольной деятельности, в том числе обеспечить повышение квалификации штатных и нештатных контролеров, их ответственности за результаты проведенных проверок, введение действенных стимулов их качественной работы;

е) осуществить меры, направленные на противодействие уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля деятельности;

ж) разработать и внедрить систему показателей результативности работы по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов;

з) усилить контроль организации и осуществления работы по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.

Независимый от аудиторской профессии контроль деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляется пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, заказчиками аудиторских услуг, иными лицами, заинтересованными в этих услугах, государственными органами, средствами массовой информации, общественностью. В целях развития этого контроля необходимо:

а) повысить результативность деятельности Федерального казначейства, в том числе посредством ориентации на контроль по существу, совершенствования практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, распространения контрольных действий на результаты дополнительной работы, выполняемой аудиторскими организациями при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, систематического повышения квалификации работников, занятых контрольной деятельностью, увеличения объема информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий;

б) уточнить круг аудиторских организаций, деятельность которых подлежит контролю Федеральным казначейством, имея в виду ограничение его аудиторскими организациями, обслуживающими общественно значимые организации;

в) наделить Банк России полномочиями по надзору за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, при оказании ими таких услуг (в случае обнаружения признаков нарушения обязательных требований на основании жалоб граждан и иных лиц, сведений, полученных из СМИ, иных источников);

г) усилить взаимодействие Федерального казначейства с Банком России, государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов», Росимуществом;

д) развивать взаимодействие Федерального казначейства, Банка России (с учетом установленной компетенции) с комитетами по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) общественно значимых организаций по вопросам проведения аудита;

е) принять меры по совершенствованию нормативной правовой базы и практики проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций, проаудированная которыми бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит перевыпуску, в том числе на основании информации Банка России, государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», средств массовой информации, государственных органов;

ж) осуществлять систематическое сотрудничество Федерального казначейства с аналогичными надзорными органами в сфере аудита других государств, в том числе путем информационного обмена, гармонизации методического обеспечения контрольной деятельности, проведения совместных контрольных мероприятий, взаимного признания результатов проведенных контрольных мероприятий;

з) ввести представление отчетности субъектами аудиторской деятельности в электронном виде.

Для преодоления формальных подходов при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов будет последовательно внедряться механизм профессионального суждения контролирующих органов по отдельным вопросам деятельности объекта проверки при одновременном обеспечении контроля за процедурой принятий решений контролирующими органами. В числе приоритетных вопросов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов должны быть: результативность внутреннего контроля качества работы, полнота выявления и обоснованность оценки рисков деятельности аудируемого лица, адекватность уровня существенности, достаточность и надлежащий характер выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств, обоснованность выводов, представленных в аудиторском заключении (отчете), проявленный профессиональный скептицизм, соблюдение требования независимости.

При организации и осуществлении внутрифирменного контроля, контроля внутри профессии и независимого от аудиторской профессии контроля особое внимание должно уделяться исполнению аудиторскими организациями, аудиторами требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения, а также требований антикоррупционного законодательства, в том числе по противодействию подкупу иностранных должностных лиц. В этой связи совершенствованию и укреплению подлежат формы и методы взаимодействия институтов аудиторской профессии, Федерального казначейства и Банка России с Росфинмониторингом.

В целях развития системы мер ответственности аудиторских организаций, аудиторов необходимо:

а) систематически совершенствовать унифицированные подходы к квалификации нарушений;

б) обеспечить применение эффективных и соразмерных мер ответственности как реакции на недобросовестные действия аудиторских организаций, их руководителей, индивидуальных аудиторов, а также аудиторов, работающих в аудиторских организациях и у индивидуальных аудиторов;

в) повысить значимость репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов;

г) совершенствовать институт признания аудиторских заключений заведомо ложными, а также разработать процедуры признания аудиторских заключений ненадлежащими в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности;

д) ввести административную ответственность аудиторских организаций, аудиторов за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности;

е) совершенствовать механизм уголовной ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности.

*3.6. Повышение вовлеченности аудиторской профессии*

*в международное сотрудничество*

Текущее состояние и основные проблемы

В последние годы развернуто активное международное сотрудничество в сфере аудита. Основными форматами такого взаимодействия являются «Группа Двадцати», БРИКС, Совет по финансовой стабильности, Евразийский экономический союз (ЕАЭС), Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR), Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам бухгалтерского учета (ISAR) ЮНКТАД, Международная федерация бухгалтеров (IFAC), Координационный совет по бухгалтерскому учету при Исполкоме СНГ, а также двухстороннее сотрудничество с соответствующими органами, организациями, институтами других государств.

В 2019 г. завершена подготовка проекта соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза. В 2016 г. Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство присоединились к Международному форуму независимых регуляторов аудиторской профессии, что стало возможным в результате приведения российской системы регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней в соответствие с международно признанными стандартами. Саморегулируемые организации аудиторов являются членами Международной федерации бухгалтеров. В 2018-2019 гг. вышло на новый уровень сотрудничество в сфере аудиторской деятельности с регулирующими органами КНР.

Однако несмотря на активизацию международного сотрудничества в сфере аудита, уровень вовлеченности российской аудиторской профессии в международную деятельность остается низким. Российское аудиторское сообщество практически не принимает участие в работе по совершенствованию системы международных стандартов в сфере аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации аудиторов не представлены в руководящих и специализированных органах Международной федерации бухгалтеров.

Ключевые действия

В условиях активизации интеграционных процессов для решения актуальных вопросов аудиторской деятельности основными направлениями международного сотрудничества и повышения вовлеченности российской аудиторской профессии в него будут:

а) взаимодействие с органами, устанавливающими международные стандарты в сфере аудиторской деятельности, и международными организациями в ходе разработки таких стандартов;

б) обеспечение признания российской системы регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней эквивалентной системам отдельных стран (групп стран);

в) обеспечение информационного обмена с иностранными регуляторами аудиторской деятельности и иностранными надзорными органами в сфере аудиторской деятельности;

г) обмен опытом в области регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней, сотрудничество профессиональных институтов аудиторов.

Совершенствование регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней в Российской Федерации будет происходить в контексте интеграционных процессов в рамках ЕАЭС. В 2022 г. начнет функционировать единый рынок аудиторских услуг в ЕАЭС. В связи с этим в краткосрочной перспективе должно быть принято соглашения об аудиторской деятельности на территории ЕАЭС, законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности должно быть приведено в соответствие с этим соглашением, государствами-членами ЕАЭС должны быть устранены барьеры и ограничения доступа на национальные рынки аудиторских услуг. Кроме того, в целях создания условий для свободного движения капитала будет налажен эффективный информационный обмен и сотрудничество между соответственно регуляторами аудиторской деятельности государств-членов ЕАЭС, органами, осуществляющими надзор за аудиторскими организациями, аудиторами, профессиональными институтами аудиторов.

Должно активизироваться участие российского аудиторского сообщества в деятельности Международной федерации бухгалтеров посредством деятельного участия в разработке международных стандартов в сфере аудиторской деятельности, российского представительства в руководящих и специализированных органах этой организации, организации и проведения международных мероприятий высокого уровня на территории Российской Федерации. Необходимо усиление влияния региональной группы профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов государств-участников СНГ на деятельность Международной федерации бухгалтеров. Министерством финансов Российской Федерации будет продолжено стабильное взаимодействие с Международной федерацией бухгалтеров по вопросам имплементации в российскую практику международных стандартов аудита, обеспечивающее их своевременное признание для применения на территории Российской Федерации.

В рамках Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности работа будет направлена на обмен опытом независимых от аудиторской профессии органов регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней, гармонизацию существующих систем регулирования и надзора. Будет продолжена работа по имплементации в российскую практику международного стандарта «Ключевые принципы независимых регуляторов аудиторской деятельности».

**4. Ожидаемые результаты**

Результатом реализации настоящих Основных направлений должно стать повышение роли института аудита в общенациональной системе финансового контроля и уровня востребованности его результатов. Реализация Основных направлений будет способствовать:

а) повышению доверия к результатам оказания аудиторских услуг;

б) повышению качества аудиторских услуг;

в) повышению конкурентоспособности отечественных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

г) повышению престижа аудиторской профессии.

|  |
| --- |
| Приложение № 3 к протоколу заседания  Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 14 ноября 2019 г. № 92 |

ПРОЕКТ

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**СОВЕТ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СБОРНИК**  **ПРИМЕРНЫХ ФОРМ ЗАКЛЮЧЕНИЙ,   
СОСТАВЛЕННЫХ В СООТВЕТСТИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА**

*(версия 4/2019)*

**2019**

Настоящий Сборник содержит примерные формы аудиторских заключений и иных отчетов независимого аудитора, разработанные в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита, введенными в действие для применения на территории Российской Федерации приказами Минфина России. Данные примерные формы одобрены Советом по аудиторской деятельности 12 декабря 2016 г. (протокол № 28, раздел VI), 6 июня 2017 г. (протокол № 34, раздел II), 21 декабря 2018 г. (протокол № 44, раздел II).

Примерные формы аудиторских заключений и иных отчетов предназначены для использования при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, отчетности специального назначения и оказании других аудиторских услуг в соответствии с Международными стандартами аудита. Примерные формы аудиторских заключений и иных отчетов должны использоваться аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами с учетом конкретных условий аудиторских заданий, особенностей аудируемого лица и состояния законодательства Российской Федерации.

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ 33](#_Toc22751452)

[1.1. НЕМОДИФИЦИРОВАННЫЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ 33](#_Toc22751453)

[1.1.1 Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации 33](#_Toc22751454)

[1.1.2. Годовая бухгалтерская отчетность политической партии 37](#_Toc22751455)

[1.1.3. Годовая бухгалтерская отчетность регионального отделения политической партии 41](#_Toc22751456)

[1.1.4. Годовая консолидированная финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) 46](#_Toc22751457)

[1.1.5. Годовая финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) 51](#_Toc22751458)

[1.1.6. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) 57](#_Toc22751459)

[1.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 62](#_Toc22751460)

[1.2.1. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита), существенная неопределенность, адекватное раскрытие информации, немодифицированное мнение 62](#_Toc22751461)

[1.2.2. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, неадекватное раскрытие информации, мнение с оговоркой 69](#_Toc22751462)

[1.2.3. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, информация не раскрыта, отрицательное мнение 73](#_Toc22751463)

[2. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ 78](#_Toc22751464)

[2.1. Сводный финансовый отчет политической партии 78](#_Toc22751465)

[2.2. Сведения о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии 83](#_Toc22751466)

[3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ 88](#_Toc22751467)

[3.1. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, вывод без оговорки 88](#_Toc22751468)

[3.2. Обзорная проверка сокращенного комплекта квартальной консолидированной финансовой информации, вывод без оговорки 90](#_Toc22751469)

[3.3. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности за 2-ой квартал, вывод без оговорки распространяется на промежуточные периоды текущего года 92](#_Toc22751470)

[3.4. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, вывод с оговоркой 94](#_Toc22751471)

[4. СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ 96](#_Toc22751472)

# 

# 1. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ

# 1.1. НЕМОДИФИЦИРОВАННЫЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

# 1.1.1 Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемое лицо не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;***

***годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;***

***лица, ответственные за надзор за составлением годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);***

***аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[1]](#footnote-1)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20хх год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[2]](#footnote-2)

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

[Члены совета директоров] несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [членами совета директоров] аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

**1.1.2.** **Годовая бухгалтерская отчетность политической партии**

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемым лицом является политическая партия;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие для применения на территории Российской Федерации приказами Минфина России;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;***

***годовая бухгалтерская отчетность составлена уполномоченным лицом (органом) политической партии в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;***

***ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности и за организацию проведения ее обязательного аудита несет*** ***лицо (орган), уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с документами политической партии;***

***аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»; подготавливаемый политической партией в соответствии Федеральным законом «О политических партиях» сводный финансовый отчет не рассматривается в качестве прочей информации в смысле пункта А5 МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности;*** ***Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности уполномоченного лица (органа) политической партии за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***от аудитора не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», и он не принял решение сделать это по каким-либо иным причинам;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[3]](#footnote-3)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

[…][[4]](#footnote-4)

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности политической партии «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о целевом использовании средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 20хх год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение политической партии «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, целевое использование средств и их движение в 20хх году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к политической партии в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность XXX[[5]](#footnote-5) и WWW**[[6]](#footnote-6) **за годовую бухгалтерскую отчетность**

XXX несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую XXX считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности XXX несет ответственность за оценку способности политической партии продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда в соответствии со статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» в установленном порядке принято или планируется принятие решения о ликвидации политической партии или о приостановлении ее деятельности.

WWW несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности политической партии.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных XXX аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации,;

г) делаем вывод о правомерности применения XXX политической партии допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности политической партии продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что в соответствии со статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» в установленном порядке будет принято решение о приостановлении или ликвидации политической партии;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с WWW аудируемого лица, доводя до их [его] сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

**1.1.3.** **Годовая бухгалтерская отчетность регионального отделения политической партии**

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемым лицом является региональное отделение политической партии;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие для применения на территории Российской Федерации приказами Минфина России;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;***

***годовая бухгалтерская отчетность составлена уполномоченным лицом (органом) регионального отделения политической партии в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;***

***ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности и за организацию проведения ее обязательного аудита несет лицо (орган), уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с документами политической партии, создавшей региональное отделение[[7]](#footnote-7);***

***аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»; подготавливаемые региональным отделением политической партии в соответствии Федеральным законом «О политических партиях» сведения о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии не рассматриваются в качестве прочей информации в смысле пункта А5 МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности;*** ***Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности уполномоченного лица (органа) регионального отделения политической партии за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***от аудитора не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», и он не принял решение сделать это по каким-либо иным причинам;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[8]](#footnote-8)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

[…][[9]](#footnote-9)

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Сахалинского регионального отделения политической партии «YYY» (ОГРН 1000000000000, 693020, Южно-Сахалинск, улица Дзержинского, дом 23) (далее – региональное отделение политической партии), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о целевом использовании средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 20хх год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение регионального отделения политической партии «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, целевое использование средств и их движение в 20хх году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к региональному отделению политической партии в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность XXX[[10]](#footnote-10)** **и WWW[[11]](#footnote-11)**

**за годовую бухгалтерскую отчетность**

XXX несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую XXX считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности XXX несет ответственность за оценку способности регионального отделения политической партии продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда в соответствии с уставом политической партии или в порядке, предусмотренном статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» принято или планируется принятие решения о ликвидации регионального отделения политической партии или о приостановлении его деятельности.

WWW несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных XXX аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации,;

г) делаем вывод о правомерности применения XXX регионального отделения политической партии допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности регионального отделения политической партии продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что в соответствии с уставом политической партии или в порядке, предусмотренном статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» принято или планируется принятие решения о ликвидации регионального отделения политической партии или о приостановлении его деятельности;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с WWW аудируемого лица, доводя до их [его] сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 1.1.4. Годовая консолидированная финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемое лицо является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;***

***аудируемым лицом является головная организация группы, указанной в части 2 статьи 1 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***лица, ответственные за надзор за составлением годовой консолидированной финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);***

***аудиторское заключение содержит ключевые вопросы аудита согласно требованиям МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;***

***вся прочая информация, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», получена до даты аудиторского заключения (если аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию раздел «Прочая информация» следует исключить из аудиторского заключения);***

***существенные искажения прочей информации, определяемой согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», отсутствуют;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита годовой консолидированной финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20хх года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 20хх год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 20хх года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 20хх год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

*[Пример.* ***Гудвил - пояснение [Х] в годовой консолидированной финансовой отчетности.***

*Согласно требованиям МСФО Группа обязана ежегодно проверять стоимость гудвила на обесценение. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, т.к. балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 20хх является существенной для годовой консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, процесс оценки гудвила, выполняемой руководством, является сложным и весьма субъективным и основывается на предположениях, а именно [описать некоторые предположения], которые затрагивают ожидаемые будущие рыночные или экономические условия, особенно в [название страны или географического региона].*

*Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Группой, тех, в частности, которые касаются прогнозируемого роста выручки и прибыли для [название бизнес-линии]. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации Группы о тех допущениях, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости гудвила.]*

**Прочая информация**[[12]](#footnote-12)

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [*информацию, содержащуюся в отчете Х, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней*].

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[13]](#footnote-13)

**аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

[Члены совета директоров] несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации,;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внеутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [членами совета директоров] аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем [членам совета директоров] аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения [членов совета директоров] аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 1.1.5. Годовая финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемое лицо является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;***

***аудируемым лицом является организация, не создающая группу, указанную в части 2 статьи 1 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***лица, ответственные за надзор за составлением годовой финансовой отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);***

***аудиторское заключение содержит ключевые вопросы аудита согласно требованиям МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;***

***вся прочая информация, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», получена до даты аудиторского заключения (если аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию раздел «Прочая информация» следует исключить из аудиторского заключения);***

***существенные искажения прочей информации, определяемой согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», отсутствуют;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита годовой финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20хх года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 20хх год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 20хх год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

*[Пример.* ***Гудвил - пояснение [Х] в годовой финансовой отчетности.***

*Согласно требованиям МСФО аудируемое лицо обязано ежегодно проверять стоимость гудвила на обесценение. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, т.к. балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 20х1 является существенной для годовой финансовой отчетности. Кроме того, процесс оценки гудвила, выполняемой руководством, является сложным и весьма субъективным и основывается на предположениях, а именно [описать некоторые предположения], которые затрагивают ожидаемые будущие рыночные или экономические условия, особенно в [название страны или географического региона].*

*Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых аудируемым лицом, тех, в частности, которые касаются прогнозируемого роста выручки и прибыли для [название бизнес-линии]. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации аудируемого лица о тех допущениях, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости гудвила.]*

**Прочая информация**[[14]](#footnote-14)

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [*информацию, содержащуюся в отчете Х, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней*].

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[15]](#footnote-15)

**аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

[Члены совета директоров] несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [членами совета директоров] аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем [членам совета директоров] аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения [членов совета директоров] аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 1.1.6. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемое лицо является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;***

***годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации;***

***лица, ответственные за надзор за составлением годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);***

***аудиторское заключение содержит ключевые вопросы аудита согласно требованиям МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;***

***вся прочая информация, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», получена до даты аудиторского заключения (если аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию раздел «Прочая информация» следует исключить из аудиторского заключения);***

***существенные искажения прочей информации, определяемой согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», отсутствуют;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20хх год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

*[Пример.* ***Дебиторская задолженность - пояснение [Х] годовой бухгалтерской отчетности.***

*Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов, занятых строительством. Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности.*

*Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.]*

**Прочая информация**[[16]](#footnote-16)

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [*информацию, содержащуюся в отчете Х, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней*].

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[17]](#footnote-17)

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

[Члены совета директоров] несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [членами совета директоров] аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем [членам совета директоров] аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения [членов совета директоров] аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 1.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

# 1.2.1. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита), существенная неопределенность, адекватное раскрытие информации, немодифицированное мнение

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемое лицо является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;***

***лица, ответственные за надзор за составлением годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);***

***аудиторское заключение содержит ключевые вопросы аудита согласно требованиям МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;***

***вся прочая информация, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», получена до даты аудиторского заключения (если аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию раздел «Прочая информация» следует исключить из аудиторского заключения), и аудитор не выявил в ней существенных искажений;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;***

***в годовой бухгалтерской отчетности раскрыта адекватная информация о наличии существенной неопределенности;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[18]](#footnote-18)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20хх год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на пояснение [Х] к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что публичное акционерное общество «YYY» понесло чистый убыток в сумме RRR тыс. руб. за 20хх год и по состоянию на 31 декабря 20хх года краткосрочные обязательства публичного акционерного общества «YYY» превышали его оборотные активы на PPP тыс. руб. Как отмечается в пояснении [Х] к годовой бухгалтерской отчетности, эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пояснении [Х], указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности публичного акционерного общества «YYY» продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

*[Пример.* ***Обесценение долгосрочных финансовых вложений - пояснение [Х] к годовой бухгалтерской отчетности.***

*Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.*

*В 20xx году балансовая стоимость инвестиции в [объект инвестиций] превысила расчетную возмещаемую стоимость, и публичное акционерное общество «YYY» признало убыток от обесценения в сумме RRR тыс. руб. Величина инвестиции в [объект инвестиций], отраженной в годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 20xx года составила RRR тыс. руб.*

*Модель обесценения для расчета стоимости инвестиции в [объект инвестиций] базируется на допущениях, которые включают ставку дисконтирования до налогообложения, темп роста в терминальном периоде, долгосрочный темп роста EBITDA.*

*В связи с тем, что в процессе прогнозирования и дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые являются основой оценки возмещаемости, существует неотъемлемый фактор неопределенности, мы обратили особое внимание на данную область ключевых суждений при проведении аудита.*

*Наши аудиторские процедуры включали тестирование процесса составления бюджета публичного акционерного общества «YYY», на базе которого формируется расчет прогнозных значений, а также модели обесценения, подготовленной руководством, с точки зрения обоснованности и надлежащего характера принципов ее подготовки.*

*В частности, мы провели тестирование структуры, внедрения и операционной эффективности средств контроля, связанных с разделением обязанностей при бюджетировании выручки и себестоимости, проведением анализа и мониторинга руководством достижения прогнозируемых значений, разделением обязанностей при последующем обновлении бюджетных данных в случае изменений в работах по договору.*

*Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке для участия в оценке допущений и методологии, используемой руководством, при подготовке модели обесценения. В частности, наши специалисты по оценке сопоставили ставку инфляции, используемую в модели, с доступной публичной информацией, оценили ключевые исходные данные для расчета ставки дисконтирования, провели пересчет модели. Специалисты по оценке также провели бенчмаркинг с другими организациями в отрасли и сравнение прогнозных значений EBITDA и рентабельности с сопоставимыми организациями на основе их финансовых результатов за последние пять лет.*

*Мы сравнили допущения, использованные руководством в отношении прогнозного периода, с заключенными договорами и планом заключения договоров, изучили публичную информацию в отношении инвестиционных планов покупателей и заказчиков публичного акционерного общества «YYY» для их сопоставления с допущениями руководства.*

*Мы также оценили допущения, примененные публичным акционерным обществом «YYY», используя наши собственные ожидания, основанные на знании хозяйственной деятельности публичного акционерного общества «YYY» и особенностей отрасли, в которой оно осуществляет свою хозяйственную деятельность.]*

**Прочая информация**[[19]](#footnote-19)

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [*информацию, содержащуюся в отчете Х, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней*].

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[20]](#footnote-20)

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

[Члены совета директоров] несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [членами совета директоров] аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем [членам совета директоров] аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения [членов совета директоров] аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20xx года

# 1.2.2. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, неадекватное раскрытие информации, мнение с оговоркой

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;***

***лица, ответственные за надзор за составлением годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);***

***прочая информация, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», не была получена до даты аудиторского заключения;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;***

***в годовой бухгалтерской отчетности не раскрыта адекватная информация о наличии существенной неопределенности;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация:   
- согласилась с выводом руководства о правомерности применения принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, и о наличии существенной неопределенности;***

***- не нашла адекватным раскрытие информации по данной ситуации, так как несмотря на наличие описания соответствующих событий и условий, однозначная характеристика ситуации как свидетельствующей о наличии существенной определенности отсутствует;***

***аудиторская организация пришла к выводу о том, что влияние на годовую бухгалтерскую отчетность неадекватного раскрытия информации является существенным для годовой бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим, и выразила мнение с оговоркой;***

***помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[21]](#footnote-21)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением неполного раскрытия информации, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20хх год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

Как описано в пояснении [Х] к годовой бухгалтерской отчетности, срок действия соглашения о финансировании акционерного общества «YYY» истекает 15 марта 20хх года, и обязательства в сумме RRR тыс. руб. будут подлежать погашению на эту дату. Существует неопределенность относительно того, будет ли акционерное общество «YYY» обладать достаточным количеством денежных средств для уплаты указанной суммы, когда это потребуется. Акционерное общество «YYY» не смогло договориться об изменении условий соглашения или получить замещающее финансирование. Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «YYY» продолжать свою деятельность непрерывно, вследствие чего акционерное общество «YYY» может не иметь возможности реализовать свои активы и погасить свои обязательства в рамках обычных условий ведения бизнеса. Информация по этому вопросу, раскрытая в годовой бухгалтерской отчетности, не является адекватной.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[22]](#footnote-22)

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

[Члены совета директоров] несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [членами совета директоров] аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20xx года

# 1.2.3. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, информация не раскрыта, отрицательное мнение

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;***

***лица, ответственные за надзор за составлением годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемым лицом (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие);***

***прочая информация, определяемая согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», не была получена до даты аудиторского заключения;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;***

***в годовой бухгалтерской отчетности информация о наличии существенной неопределенности не раскрыта;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация:   
- согласилась с выводом руководства о правомерности применения принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, и о наличии существенной неопределенности;***

***- пришла к выводу, что раскрытие информации по данной ситуации не является адекватным, так как подлежащая раскрытию информация о существенной неопределенности не включена в годовую бухгалтерскую отчетность;***

***аудиторская организация пришла к выводу о том, что влияние на годовую бухгалтерскую отчетность отсутствия информации о существенной неопределенности является существенным и всеобъемлющим, и выразила отрицательное мнение;***

***помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[23]](#footnote-23)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Отрицательное мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, вследствие отсутствия информации, указанной в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 20хх года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20хх год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения отрицательного мнения**

Срок действия соглашения о финансировании акционерного общества «YYY» истекает 15 марта 20хх года, и обязательства в сумме RRR тыс. руб. подлежали погашению по состоянию на 31 декабря 20хх года. Акционерное общество «YYY» не смогло договориться об изменении условий соглашения или получить замещающее финансирование и рассматривает возможность начала процедуры банкротства. Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «YYY» продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по этому факту, раскрытая в годовой бухгалтерской отчетности, не является адекватной.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами отрицательного мнения.

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[24]](#footnote-24)

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

[Члены совета директоров] несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с [членами совета директоров] аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890.

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20xx года

# 2. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

# 2.1. Сводный финансовый отчет политической партии

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемым лицом является политическая партия;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении сводного финансового отчета политической партии, предусмотренного Федеральным законом «О политических партиях» и составленного по форме, установленной постановлением ЦИК России от 28 сентября 2005 г. № 153/1025-4 «О формах сводного финансового отчета политической партии и сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии»;***

***при составлении сводного финансового отчета политической партии уполномоченное лицо (орган) политической партии руководствовалось постановлением ЦИК России от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии»;***

***ответственность за надзор за подготовкой сводного финансового отчета политической партии и за организацию проведения ее обязательного аудита несет лицо (орган), уполномоченное (уполномоченный) документами политической партии;***

***аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности уполномоченного лица (органа) политической партии за сводный финансовый отчет политической партии соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***ограничения в отношении распространения или использования результатов аудиторского задания отсутствуют;***

***аудитор также выпустил аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности политической партии, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете», подготовленной за тот же период;***

***от аудитора не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», и он не принял решение сделать это по каким-либо иным причинам;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита сводного финансового отчета нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[25]](#footnote-25)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

[ …][[26]](#footnote-26)

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемого сводного финансового отчета политической партии «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220) за 20хх год (далее – сводный финансовый отчет).

По нашему мнению, прилагаемый сводный финансовый отчет за 20хх год подготовлен во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Федерального закона «О политических партиях» и постановлениями ЦИК России от 28 сентября 2005 г. № 153/1025-4 «О формах сводного финансового отчета политической партии и сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии», от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии».

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит сводного финансового отчета» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Важные обстоятельства – принципы учета   
и ограничения в отношении распространения**

Мы обращаем внимание на информацию о принципах составления сводного финансового отчета, изложенную в пункте Х пояснительной записки к этому отчету.

Сводный финансовый отчет подготовлен с целью соблюдения политической партией требований Федерального закона «О политических партиях». Как следствие, данный сводный финансовый отчет может быть непригоден для иной цели. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

**Прочие сведения**

Политическая партия подготовила годовую бухгалтерскую отчетность за 20хх год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой отчетности и составили аудиторское заключение о ней, датированное «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года.

**Ответственность XXX[[27]](#footnote-27)** **и** WWW[[28]](#footnote-28)  **за подготовку сводного финансового отчета**

XXX несет ответственность за подготовку сводного финансового отчета в соответствии с Федеральным законом «О политических партиях» и постановлениями ЦИК России от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии», и от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии», и за систему внутреннего контроля, которую XXX считает необходимой для подготовки сводного финансового отчета, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке сводного финансового отчета XXX несет ответственность за оценку способности политической партии продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда в соответствии со статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» в установленном порядке принято или планируется принятие решения о ликвидации политической партии или о приостановлении ее деятельности.

WWW политической партии несет ответственность за надзор за подготовкой сводного финансового отчета.

**Ответственность аудитора**

**за аудит сводного финансового отчета**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что сводный финансовый отчет не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе сводного финансового отчета.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения сводного финансового отчета вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных XXX политической партии, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения XXX политической партии допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности политической партии продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в сводном финансовом отчете или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что в соответствии со статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» в установленном порядке будет принято решение о приостановлении или ликвидации политической партии.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с WWW аудируемого лица, доводя до их [его] сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 2.2. Сведения о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии

***[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***аудируемым лицом является региональное отделение политической партии;***

***аудит проводился в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***аудит проводился в отношении сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии, предусмотренных Федеральным законом «О политических партиях» и составленных по форме, установленной постановлением ЦИК России от 28 сентября 2005 г. № 153/1025-4 «О формах сводного финансового отчета политической партии и сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии»;***

***при составлении сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии уполномоченное лицо (орган) регионального отделения политической партии руководствовалось постановлением ЦИК России от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии»;***

***ответственность за надзор за подготовкой сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии и за организацию проведения их обязательного аудита несет лицо (орган), уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с документами политической партии, создавшей региональное отделение[[29]](#footnote-29);***

***аудируемое лицо не подготавливает прочую информацию, определяемую согласно МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;***

***существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует;***

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности;*** ***Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;***

***условия аудиторского задания в части ответственности уполномоченного лица (органа) регионального отделения политической партии за сведения о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии соответствуют требованиям МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;***

***ограничения в отношении распространения или использования результатов аудиторского задания отсутствуют;***

***аудитор также выпустил аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете», подготовленной за тот же период;***

***от аудитора не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», и он не принял решение сделать это по каким-либо иным причинам;***

***на основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в аудиторском заключении;***

***помимо аудита сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]***[[30]](#footnote-30)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

[ …][[31]](#footnote-31)

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемых сведений о поступлении и расходовании средств Сахалинского регионального отделения политической партии «YYY» (ОГРН 1000000000000, 693020, Южно-Сахалинск, улица Дзержинского, дом 23) (далее – региональное отделение политической партии) за I, II, III и IV кварталы 20хх года (далее – сведения).

По нашему мнению, прилагаемые сведения подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Федерального закона «О политических партиях» и постановлениями ЦИК России от 28 сентября 2005 г. № 153/1025‑4 «О формах сводного финансового отчета политической партии и сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии», от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии».

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит сводного финансового отчета» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Важные обстоятельства – принципы учета   
и ограничения в отношении распространения**

Мы обращаем внимание на информацию о принципах составления сведений, изложенную в пункте Х пояснительной записки к ним.

Сведения подготовлены с целью соблюдения регионального отделения политической партией требований Федерального закона «О политических партиях». Как следствие, данные сведения могут быть непригодны для иной цели. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

**Прочие сведения**

Региональное отделение политической партии подготовило годовую бухгалтерскую отчетность за 20хх год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой отчетности и составили аудиторское заключение о ней, датированное «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года.

**Ответственность XXX[[32]](#footnote-32) и WWW**[[33]](#footnote-33)   
**за подготовку сведений**

XXX несет ответственность за подготовку сведений в соответствии с Федеральным законом «О политических партиях» и постановлениями ЦИК России от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии», и от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии», и за систему внутреннего контроля, которую XXX считает необходимой для подготовки отчета, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке сведений XXX несет ответственность за оценку способности регионального отделения политической партии продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда в соответствии с уставом политической партии или в порядке, предусмотренном статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» принято или планируется принятие решения о ликвидации регионального отделения политической партии или о приостановлении его деятельности.

WWW несет ответственность за надзор за подготовкой сведений.

**Ответственность аудитора за аудит сведений**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что сведения не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе сведений.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения сведений вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных XXX регионального отделения политической партии, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения XXX регионального отделения политической партии допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности регионального отделения политической партии продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в сведениях или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что в соответствии с уставом политической партии или в порядке, предусмотренном статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» принято или планируется принятие решения о ликвидации регионального отделения политической партии или о приостановлении его деятельности.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с WWW аудируемого лица, доводя до их [его] сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено

аудиторское заключение [подпись] Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

# 3.1. Обзорная проверка [полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности](#_Interim_financial_statements:_1), вывод без оговорки

***[Заключение по результатам обзорной проверки составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***обзорная проверка проводилась в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации», введенным в действие и подлежащим применению на территории Российской Федерации;***

***обзорная проверка проводилась в отношении полного комплекта промежуточной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***на основе проведенной обзорной проверки аудиторская организация сформировала вывод без оговорки.]***[[34]](#footnote-34)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 31 марта 20хх года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее - промежуточная консолидированная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

**Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

**Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 20хх года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 3.2. Обзорная проверка [сокращенного комплекта квартальной консолидированной финансовой информации](#_Interim_financial_statements:_1), вывод без оговорки

***[Заключение по результатам обзорной проверки составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***обзорная проверка проводилась в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации», введенным в действие и подлежащим применению на территории Российской Федерации;***

***обзорная проверка проводилась в отношении сокращенного комплекта промежуточной консолидированной финансовой информации, составленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенным в действие и подлежащим применению на территории Российской Федерации;***

***на основе проведенной обзорной проверки аудиторская организация сформировала вывод без оговорки.]***[[35]](#footnote-35)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 31 марта 20хх года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

**Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

**Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация по состоянию на 31 марта 20хх года и за три месяца, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 3.3. Обзорная проверка [полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности](#_Interim_financial_statements:_1) за 2-ой квартал, вывод без оговорки распространяется на промежуточные периоды текущего года

***[Заключение по результатам обзорной проверки составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***обзорная проверка проводилась в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации», введенным в действие и подлежащим применению на территории Российской Федерации;***

***обзорная проверка проводилась в отношении полного комплекта промежуточной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***на основе проведенной обзорной проверки аудиторская организация сформировала вывод без оговорки.]***[[36]](#footnote-36)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 20хх года, связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 20хх года, и промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 20хх года, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее - промежуточная консолидированная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

**Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

**Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 20хх года, а также ее консолидированные финансовые результаты за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 20хх года, и консолидированное движение денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 3.4. Обзорная проверка [полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности](#_Interim_financial_statements:_1), вывод с оговоркой

***[Заключение по результатам обзорной проверки составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***обзорная проверка проводилась в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации», введенным в действие и подлежащим применению на территории Российской Федерации;***

***обзорная проверка проводилась в отношении полного комплекта промежуточной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», введенными в действие и подлежащими применению на территории Российской Федерации;***

***на основе проведенной обзорной проверки аудиторская организация сформировала вывод с оговоркой в связи с нераскрытием в промежуточной консолидированной финансовой отчетности имени конечной контролирующей стороны в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;***

***влияние обстоятельства, послужившего основанием для формирования вывода с оговоркой, не распространяется на промежуточный период предшествующего года.]***[[37]](#footnote-37)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «YYY» (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 31 марта 20хх года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее - промежуточная консолидированная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

**Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

**Основание для вывода с оговоркой**

Группа не раскрыла имя конечной контролирующей стороны по состоянию на 31 марта 20хх года. Раскрытие данной информации требуется МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Мы не имеем возможности предоставить данную информацию.

**Вывод с оговоркой**

На основе проведенной нами проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 20хх года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО, включая требования МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

# 4. СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

***[Отчет по результатам выполненных согласованных процедур составлен аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:***

***задание проводилось в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации», введенным в действие и подлежащим применению на территории Российской Федерации;***

***при выполнении задания аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности]***[[38]](#footnote-38)

**ОТЧЕТ ОБ ОБНАРУЖЕННЫХ ФАКТАХ**

Руководству акционерного общества «YYY»

Мы выполнили согласованные с Вами и перечисленные ниже процедуры в отношении кредиторской задолженности акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 марта 20хх года. Задание было выполнено в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации». Процедуры были выполнены исключительно с целью оказания Вам содействия в оценке обоснованности данных по указанной кредиторской задолженности.

Выполненные нами процедуры и факты, обнаруженные по результатам их выполнения, представлены ниже:

1. Мы получили и провели пересчет поступлений по счетам кредиторской задолженности, включенным в оборотно-сальдовую ведомость, по состоянию на 31 марта 20хх года, подготовленную акционерным обществом «YYY». Мы сравнили итоговую сумму с остатком, отраженным по соответствующему счету главной книги.

По результатам выполненных процедур мы установили, что суммирование произведено корректно, расхождения итоговой суммы отсутствуют.

2. Мы провели сверку прилагаемого списка крупных поставщиков и остатков задолженности перед ними по состоянию на 31 марта 20хх года с соответствующими наименованиями и остатками, указанными в оборотно-сальдовой ведомости.

По результатам выполненных процедур мы установили, что расхождения между сверенными остатками отсутствуют.

3. Мы получили подтверждения задолженности от поставщиков или направили им запросы о подтверждении остатков задолженности по состоянию на 31 марта 20хх года.

Из 89 поставщиков мы получили ответы от 85 поставщиков, и четыре поставщика нам не ответили.

4. Мы сравнили полученные подтверждения с остатками, указанными в пункте 2 выше. Мы установили, что в 82 полученных ответах расхождения отсутствуют. Расхождения в оставшихся трех ответах не превышают RRR рублей каждое.

Поскольку указанные выше процедуры не являются аудитом или обзорной проверкой, проводимыми в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) или Международными стандартами обзорных проверок (МСОП), мы не выражаем уверенности в отношении кредиторской задолженности акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 марта 20хх года.

Если бы мы выполнили дополнительные процедуры или провели аудит или обзорную проверку в соответствии с МСА или МСОП, то мы, возможно, могли бы обнаружить другие факты, о которых Вы были бы проинформированы.

Наш отчет предназначен для использования исключительно в целях, указанных в первом параграфе настоящего отчета, а также для Вашего сведения. Настоящий отчет не подлежит использованию в каких-либо иных целях или передаче иным лицам. Настоящий отчет относится только к упомянутым выше счетам и статьям и не распространяется на бухгалтерскую отчетность акционерного общества «YYY» в целом.

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

ОГРН 9900000000000,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх года

|  |
| --- |
| Приложение № 4 к протоколу заседания  Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 14 ноября 2019 г. № 92 |

ПРОЕКТ

|  |
| --- |
| Утверждена  приказом Министерства финансов  Российской Федерации  от \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_2019 г. № \_\_\_\_ |

Программа профилактики нарушений обязательных требований

Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2020 год

1. Общие положения
2. Настоящая Программа определяет мероприятия по профилактике нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2018, № 18, ст. 2582) (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее - обязательные требования) саморегулируемыми организациями аудиторов.
3. Целями проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов являются:

а) предупреждение нарушений саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований;

б) устранение причин, факторов и условий, способствующих возможному нарушению обязательных требований;

в) повышение прозрачности системы государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

г) снижение издержек Минфина России и саморегулируемых организаций аудиторов при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

д) снижение административной нагрузки на саморегулируемые организации аудиторов;

е) создание мотивации к добросовестной деятельности саморегулируемых организаций аудиторов;

ж) разъяснение саморегулируемым организациям аудиторов системы обязательных требований.

1. Задачами проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов являются:

а) формирование единообразного понимания обязательных требований у всех саморегулируемых организаций аудиторов;

б) выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов, определение способов их устранения или снижения рисков их возникновения;

в) выявление устаревших, дублирующих и избыточных обязательных требований, подготовка и внесение предложений по их устранению;

г) выявление типичных нарушений обязательных требований и подготовка предложений по их профилактике.

II. Анализ текущего состояния государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

4. Субъектами государственного контроля (надзора) являются некоммерческие организации, включенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. По состоянию на 1 декабря 2019 г. в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов содержатся сведения о двух саморегулируемых организациях аудиторов: «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) и Ассоциация «Содружество».

5. Предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является соблюдение саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований.

6. Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержден приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444.

7. На основе анализа текущей структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов сформированы следующие ключевые охраняемые законом ценности, защита которых должна быть предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов:

1) право юридических лиц и граждан на получение информации (часть 4 статьи 29 Конституции Российской Федерации);

2) право на свободу предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, недопущение экономической деятельности, направленной на недобросовестную конкуренцию (статья 34 Конституции Российской Федерации);

3) право на защиту своих прав и свобод всеми способами, не запрещенными законом (статья 45 Конституции Российской Федерации);

4) обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности (часть 1 статьи 17 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

По данным ценностям определены следующие ключевые риски, воздействие которых может причинить ущерб ценностям.

**Ключевые риски, оказывающие воздействие на охраняемые законом**

**ценности, источники их возникновения и способы регулирования**

| **№ п.п.** | **Охраняемые законом**  **ценности, на которые воздействует риск** | **Ключевой риск, оказывающий воздействие на охраняемые законом**  **ценности** | **Источник возникновения риска** | **Способ регулирования риска** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Право юридических лиц и граждан на получение информации | Риск нарушения прав и законных интересов граждан и юридических лиц | Человеческий фактор (неисполнение сотрудником саморегулируемой организации аудиторов установленных требований) | Проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление систематического наблюдения за исполнением обязательных требований.  Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности» |
| Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; осуществление деятельности лицами, не отвечающими надлежащим требованиям) |
| 2. | Право на свободу предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, недопущение экономической деятельности, направленной на недобросовестную конкуренцию | Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (установление стандартов, не отвечающих общественным интересам, создающим препятствие в деятельности субъектов аудиторской деятельности; осуществление деятельности лицами, не отвечающими надлежащим требованиям; необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами | Человеческий фактор (неисполнение сотрудником саморегулируемой организации аудиторов установленных требований) | Проведение плановых и внеплановых проверок.  Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности» |
| 3. | Право на защиту своих прав и свобод всеми способами, не запрещенными законом | Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами; недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг) | Человеческий фактор (неисполнение сотрудником саморегулируемой организации аудиторов установленных требований) | Проведение плановых и внеплановых проверок.  Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности» |
| 4. | Обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности | Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения саморегулируемой организацией аудиторов возложенных на нее функций (установление стандартов, не отвечающих общественным интересам, создающим препятствие в деятельности субъектов аудиторской деятельности; осуществление деятельности лицами, не отвечающими надлежащим требованиям; искажение информации о субъектах аудиторской деятельности; необеспечение имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами; недобросовестное рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации аудиторов и качество оказываемых ими услуг) | Человеческий фактор (неисполнение сотрудником саморегулируемой организации аудиторов установленных требований) | Проведение плановых и внеплановых проверок, осуществление систематического наблюдения за исполнением обязательных требований. Применение мер воздействия, предусмотренных статьей 22 Федерального «Об аудиторской деятельности» |

8. Наиболее значимыми рисками деятельности саморегулируемых организаций аудиторов являются:

а) риски, связанные с ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр). Реестр является правоустанавливающим документом (у аудиторской организации и аудитора возникает право осуществлять аудиторскую деятельность с момента включения [сведений](consultantplus://offline/ref=7E8BA9930C59B06B4C127B5112FD14246479EFBDB39D00C45CA2A1E4B83B4A2B36CBD0C6CD88D3A8F7X4L) о них в указанный реестр). С другой стороны, реестр обеспечивает удовлетворение информационных потребностей широкого круга пользователей в сведениях о лицах, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность. Таким образом, соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленных требований к ведению реестра имеет существенное значение для функционирования рынка аудиторских услуг;

б) риски, связанные с подтверждением соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов. Организация в саморегулируемой организации аудиторов системы повышения квалификации аудиторов и подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов обеспечивает: поддержание профессиональных знаний аудитора на должном уровне; выявление и исключение из реестра не выполнивших данное требование аудиторов. Таким образом, соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов установленного требования по организации подтверждения ежегодного повышения квалификации аудиторами имеет существенное значение для обеспечения надлежащего уровня профессиональной компетентности аудиторов;

в) риски, связанные с обеспечением саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов). Формирование компенсационного фонда (компенсационных фондов) является одним из требований включения саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований по формированию компенсационного фонда (компенсационных фондов) имеет существенное значение в защите потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг;

г) риски, связанные с некачественным осуществлением внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов является одной из основных функций саморегулируемой организации аудиторов, имеет первостепенное значение для обеспечения качества аудиторских услуг и является одним из важнейших факторов устойчивого функционирования аудиторского рынка. Соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов имеет существенное значение в обеспечении качества аудиторских услуг и защите потребителей аудиторских услуг и иных лиц от некачественных аудиторских услуг;

д) риски, связанные с применением мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения обязательных требований. Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов тесно связано с проводимым саморегулируемыми организациями аудиторов внешним контролем качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Реализация саморегулируемой организацией аудиторов права на применение мер дисциплинарного воздействия и соблюдение саморегулируемой организацией аудиторов требований по применению мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения обязательных требований, создает условия для повышения качества аудиторских услуг, освобождения рынка от недобросовестных аудиторских организаций и аудиторов, работы механизмов репутационного воздействия на них;

е) риски, связанные с рассмотрением саморегулируемой организацией аудиторов жалоб на действия (бездействие) своих членов. Рассмотрение саморегулируемой организацией аудиторов жалоб на действия (бездействие) своих членов также является одной из основных функций саморегулируемой организации аудиторов. Работа по рассмотрению саморегулируемой организацией аудиторов жалоб на действия (бездействие) своих членов имеет особое значение в отношениях с пользователями аудиторских услуг, а также с точки зрения нормального функционирования аудиторского рынка.

9. Результаты государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов характеризуются следующими данными.

В период с 2011 г. по 2019 г. проведено 15 плановых и 11 внеплановых проверок саморегулируемых организаций аудиторов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Саморегулируемая организация аудиторов[[39]](#footnote-39) | Количество проверок в | | | | | | | | |
| 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
| Всего проверок | 2 | 8 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| в том числе:  плановые проверки | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| внеплановые проверки | 0 | 6 | 2 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| «Аудиторская палата России» (Ассоциация) [[40]](#footnote-40) – всего | 0 | 1 | 1 | 0 | 2 | 0 | х | х | х |
| в том числе:  плановые проверки | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | х | х | х |
| внеплановые проверки | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | х | х | х |
| Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных  Аудиторов» 2 – всего | 0 | 2 | 0 | 1 | 1 | 0 | х | х | х |
| в том числе:  плановые проверки | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | х | х | х |
| внеплановые проверки | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | х | х | х |
| «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) – всего | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| в том числе:  плановые проверки | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| внеплановые проверки | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров»[[41]](#footnote-41) – всего | 0 | 1 | х | х | х | х | х | х | х |
| в том числе:  плановые проверки | 0 | 0 | х | х | х | х | х | х | х |
| внеплановые проверки | 0 | 1 | х | х | х | х | х | х | х |
| Некоммерческое партнерство  «Российская Коллегия аудиторов»2 – всего | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | х | х | х |
| в том числе:  плановые проверки | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | х | х | х |
| внеплановые проверки | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | х | х | х |
| Ассоциация «Содружество» – всего | 1 | 1 | 2 | 2 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| в том числе:  плановые проверки | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| внеплановые проверки | 0 | 1 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В результате проверок саморегулируемых организаций аудиторов установлены нарушения обязательных требований.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид нарушений | Год | Нарушения | | | | | |
| АПР | ИПАР | РСА | Гильдия аудиторов | РКА | ААС |
| Ведение реестра | 2011 | - | - | - | - | 3 | 3 |
| 2012 | - | 4 | 1 | 6 | - | - |
| 2013 | 2 | - | - | х | 1 | - |
| 2014 | - | 6 | - | х | - | 5 |
| 2015 | 3 | - | 1 | х | - | - |
| 2016 | - | - | - | х | 3 | - |
| Подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов | 2012 | - | 2 | 1 | - | - | - |
| 2013 | 1 | - | - | х | - | - |
| Осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов | 2013 | - | - | - | х | 9 | - |
| 2014 | - | 16 | - | х | - | 15 |
| 2015 | 7 | - | 7 | х | - | - |
| 2016 | - | - | - | х | 1 | - |
| 2018 | х | х | - | х | х | 8 |
| Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов | 2016 | - | - | - | х | 1 |  |
| 2017 | х | х | 2 | х | х | - |
| Раскрытие информации о своей деятельности и деятельности своих членов | 2012 | - | - | - | - | - | 1 |
| Участие в ассоциациях (союзах) саморегулируемых организаций | 2013 | - | - | - | х | - | 2 |
| Предоставление в Минфин России для внесения изменений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, недостоверной информации | 2015 | 2 | - | - | х | - | - |
| Всего: | | 15 | 28 | 12 | 6 | 18 | 34 |

По результатам проверок саморегулируемых организаций аудиторов, в связи с выявленными нарушениями обязательных требований, Минфином России принимались меры воздействия.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Саморегулируемая организация аудиторов | Год | Вынесено предписание | Вынесено предупреждение | Вынесено решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов | Обращение в арбитражный суд |
| «Аудиторская палата России» (Ассоциация) | 2013 | - | 1 | - | - |
| 2015 | 1 | 1 | - | - |
| Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных  Аудиторов» | 2012 | 1 | 1 | - | - |
| 2014 | 1 | 1 | - | - |
| «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) | 2012 | - | 1 | - | - |
| 2015 | - | 1 | - | - |
| 2017 | - | - | - | - |
| Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» | 2012 | - | - | 1 | - |
| Некоммерческое партнерство  «Российская Коллегия аудиторов» | 2011 | 1 | - | - | - |
| 2013 | 1 | 1 | - | - |
| 2016 | - | 1 | - | - |
| Ассоциация «Содружество» | 2011 | 1 | - | - | - |
| 2012 | 1 | - | - | - |
| 2013 | 1 | - | - | - |
| 2014 | 1 | 1 | - | - |
| 2018 | - | 1 | - | - |
| Всего: |  | 9 | 10 | 1 | - |

III. Текущее состояние профилактических мероприятий

10. В целях профилактики нарушений обязательных требований Минфином России были проведены следующие профилактические мероприятия:

а) размещение на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»):

- Перечня правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444, а также текстов правовых актов из указанного перечня или их отдельных частей, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора), а также их поддержание в актуальном состоянии;

- программ проверок саморегулируемых организаций аудиторов;

- методических материалов, разъясняющих порядок осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

- информации о результатах проверок саморегулируемых организаций аудиторов и принятых мерах воздействия;

- обобщенных материалов результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов с перечнем выявленных нарушений;

- анкеты самооценки саморегулируемой организации аудиторов;

- отчетов о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

- информации о результатах проведенных совещаний с саморегулируемыми организациями аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов;

б) информирование Совета по аудиторской деятельности о результатах проведенных проверок саморегулируемых организаций аудиторов и о принятых решениях;

в) анализ опыта осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Его результаты представляются в размещенном в сети «Интернет» ежегодном докладе об осуществлении Минфином России государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и об эффективности такого контроля (надзора);

г) проведение систематического мониторинга соблюдения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований. О результатах мониторинга информируются саморегулируемые организации аудиторов;

д) проведение совещаний с саморегулируемыми организациями аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов;

е) обобщение и анализ результатов правоприменительной практики при осуществлении государственного контроля (надзора) за саморегулируемыми организациями аудиторов и размещение их на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет»;

ж) создание раздела на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» и размещение в нем всей информации, касающейся профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов;

з) издание приказа Минфина России от 5 апреля 2019 г. № 158 «Об утверждении Программы профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2019 год»;

и) направление в саморегулируемую организацию аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) предостережения о недопустимости нарушения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов от 6 сентября 2019 г. № 001;

к) издание приказа Минфина России от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г. № \_\_\_ «Об утверждении Порядка оформления и содержания заданий на проведение мероприятий по контролю без взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и оформления результатов таких мероприятий».

IV. Отчетные показатели эффективности и результативности мероприятий

настоящей Программы

11. Показателями эффективности и результативности мероприятий настоящей Программы являются:

а) доля проверок, осуществленных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, по итогам которых выявлены нарушения обязательных требований от общего количества запланированных проверок. Показатель характеризует эффективность осуществления Минфином России планирования проверок государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов с применением риск-ориентированного подхода и определяется как соотношение количества проверок за отчетный период, по которым выявлены нарушения обязательных требований, и общего количества проведенных плановых проверок за отчетный период;

б) количество саморегулируемых организаций аудиторов, к которым применены меры воздействия за отчетный период к общему количеству саморегулируемых организаций аудиторов, проверенных в отчетном периоде. Показатель характеризует результативность осуществления Минфином России проверок государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и определяется как соотношение количества саморегулируемых организаций аудиторов, к которым Минфином России применены меры воздействия за отчетный период, и общего количества саморегулируемых организаций аудиторов, проверенных Минфином России в отчетном периоде;

в) количество вынесенных и оставленных без изменения мер воздействия в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, допустивших нарушение обязательных требований, к общему количеству вынесенных мер воздействия. Показатель характеризует качество осуществления Минфином России контрольных мероприятий государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и определяется как соотношение количества оставленных без изменения мер воздействия, вынесенных Минфином России в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, допустивших нарушение обязательных требований за отчетный период, и общего количества мер воздействия, вынесенных Минфином России в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, допустивших нарушение обязательных требований за отчетный период.

г) информированность саморегулируемых организаций аудиторов об обязательных требованиях, о принятых и готовящихся изменениях в системе обязательных требований, о порядке проведения проверок, посредством размещения нормативных правовых актов, информационных сообщений и иных документов на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет»;

д) доля саморегулируемых организаций аудиторов охваченных мероприятиями по профилактике нарушений обязательных требований. Показатель определяется как соотношение количества саморегулируемых организаций аудиторов охваченных мероприятиями по профилактике нарушений обязательных требований в отчетном периоде к общему количеству саморегулируемых организаций аудиторов, сведения о которых внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в отчетном периоде;

12. Ответственными за организацию и проведение профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов являются:

Соломяный Сергей Васильевич – заместитель директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности – начальник отдела по взаимодействию с саморегулируемыми организациями аудиторов Минфина России, тел. 8-495-913-11-11 (доб. 0701);

Паньшин Алексей Владимирович – заместитель начальника отдела по взаимодействию с саморегулируемыми организациями аудиторов Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России, тел. 8-495-913-11-11 (доб. 0744).

13. Уполномоченным на выдачу при получении сведений о готовящихся нарушениях или о признаках нарушений обязательных требований, предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований, в соответствии с частями 5 - 7 статьи 8.2 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» является Трунин Илья Вячеславович – заместитель Министра финансов Российской Федерации, тел. 8-495-913-11-11 (доб. 3210).

14. Информация о мероприятиях по профилактике нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов размещается в сети «Интернет».

V. План мероприятий по профилактике нарушений на 2020 г.

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок  (периодич-ность) исполнения | Ответственное подразделение органа государствен-ного контроля (надзора) | Ожидаемый результат |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Поддержание в актуальном виде размещенного на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» Перечня правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов | в течение года | Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности (далее – Департамент) | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 2. | Поддержание в актуальном виде размещенных на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» текстов правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов | в течение года | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 3. | Подготовка и размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» информационных сообщений, связанных с изменением нормативных правовых актов, входящих в Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов (при необходимости) | в течение года | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 4. | Направление саморегулируемым организациям аудиторов предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований (при необходимости) | в течение года | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 5. | Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2019 г. и размещение их на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» | февраль - март  2020 г. | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 6. | Подготовка и размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» доклада об осуществлении Минфином России государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и об эффективности такого контроля (надзора) за 2019 г. и представление его в Минэкономразвития России | 15.03.2020 | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 7. | Проведение мониторинга за исполнением саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований | по состоянию на 31.03.2020,  31.07.2020,  30.11.2020 | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 8. | Размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» результатов проверки саморегулируемой организации аудиторов | в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о применении меры воздействия | Департамент | Повышение информированности заинтересованных лиц, снижение количества нарушений обязательных требований |
| 9. | Проведение совещаний с саморегулируемыми организациями аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов | май, декабрь  2020 г. | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц, снижение количества нарушений обязательных требований |
| 10. | Обобщение и анализ результатов правоприменительной практики при осуществлении государственного контроля (надзора) за саморегулируемыми организациями аудиторов и размещение их на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» | 1 сентября  2020 г. | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 11. | Подготовка и размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» отчета по контролю качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2019 г. | июль  2020 г. | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 12. | Проведение анкетирования саморегулируемых организаций аудиторов об эффективности и результативности мероприятий Программы профилактических нарушений на 2019 г. | январь - февраль  2020 г. | Департамент | Повышение прозрачности и результативности системы государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, снижение количества нарушений обязательных требований |

VI. Проект отчетных показателей эффективности и результативности мероприятий Программы профилактических нарушений на 2021 - 2022 гг.

15. Отчетные показателями эффективности и результативности мероприятий Программы профилактических нарушений на 2021 - 2022 гг. будут являться:

а) доля проверок, осуществленных в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, по итогам которых выявлены нарушения обязательных требований от общего количества запланированных проверок. Показатель характеризует эффективность осуществления Минфином России планирования проверок государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов с применением риск-ориентированного подхода и определяется как соотношение количества проверок за отчетный период, по которым выявлены нарушения обязательных требований, и общего количества проведенных плановых проверок за отчетный период;

б) количество саморегулируемых организаций аудиторов, к которым применены меры воздействия за отчетный период к общему количеству саморегулируемых организаций аудиторов, проверенных в отчетном периоде. Показатель характеризует результативность осуществления Минфином России проверок государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и определяется как соотношение количества саморегулируемых организаций аудиторов, к которым Минфином России применены меры воздействия за отчетный период, и общего количества саморегулируемых организаций аудиторов, проверенных Минфином России в отчетном периоде;

в) количество вынесенных и оставленных без изменения мер воздействия в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, допустивших нарушение обязательных требований, к общему количеству вынесенных мер воздействия. Показатель характеризует качество осуществления Минфином России контрольных мероприятий государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и определяется как соотношение количества оставленных без изменения мер воздействия, вынесенных Минфином России в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, допустивших нарушение обязательных требований за отчетный период, и общего количества мер воздействия, вынесенных Минфином России в отношении саморегулируемых организаций аудиторов, допустивших нарушение обязательных требований за отчетный период.

г) информированность саморегулируемых организаций аудиторов об обязательных требованиях, о принятых и готовящихся изменениях в системе обязательных требований, о порядке проведения проверок, посредством размещения нормативных правовых актов, информационных сообщений и иных документов на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет»;

д) доля саморегулируемых организаций аудиторов охваченных мероприятиями по профилактике нарушений обязательных требований. Показатель определяется как соотношение количества саморегулируемых организаций аудиторов охваченных мероприятиями по профилактике нарушений обязательных требований в отчетном периоде к общему количеству саморегулируемых организаций аудиторов, сведения о которых внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в отчетном периоде.

VII. Проект плана мероприятий по профилактике нарушений на 2021 - 2022 гг.

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок (периодич-ность) исполнения | Ответственное подразделение органа государствен-ного контроля (надзора) | Ожидаемый результат |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Поддержание в актуальном виде размещенного на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» Перечня правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов | в течение года | Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности (далее – Департамент) | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 2. | Поддержание в актуальном виде размещенных на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» текстов правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов | в течение года | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 3. | Подготовка и размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» информационных сообщений, связанных с изменением нормативных правовых актов, входящих в Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов (при необходимости) | в течение года | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 4. | Направление саморегулируемым организациям аудиторов предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований (при необходимости) | в течение года | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 5. | Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России и размещение их на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» | февраль - март | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 6. | Подготовка и размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» доклада об осуществлении Минфином России государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и об эффективности такого контроля (надзора) и представление его в Минэкономразвития России | 15 марта | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 7. | Проведение мониторинга за исполнением саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований | по состоянию на 31.03,  31.07,  30.11 | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 8. | Размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» результатов проверки саморегулируемой организации аудиторов | в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о применении меры воздействия | Департамент | Повышение информированности заинтересованных лиц, снижение количества нарушений обязательных требований |
| 9. | Проведение совещаний с саморегулируемыми организациями аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов | май, декабрь | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц, снижение количества нарушений обязательных требований |
| 10. | Обобщение и анализ результатов правоприменительной практики при осуществлении государственного контроля (надзора) за саморегулируемыми организациями аудиторов и размещение их на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» | 1 сентября | Департамент | Снижение количества нарушений обязательных требований |
| 11. | Подготовка и размещение на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет» отчета по контролю качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов | июль | Департамент | Повышение информированности саморегулируемых организаций аудиторов и заинтересованных лиц |
| 12. | Проведение анкетирования саморегулируемых организаций аудиторов об эффективности и результативности мероприятий Программы профилактических нарушений | январь - февраль | Департамент | Повышение прозрачности и результативности системы государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, снижение количества нарушений обязательных требований |

1. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-3)
4. Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) политической партии, уполномоченный в соответствии с ее уставом утверждать бухгалтерскую (финансовую) отчетность политической партии либо осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»). [↑](#footnote-ref-4)
5. Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку бухгалтерской отчетности политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях». [↑](#footnote-ref-5)
6. Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой бухгалтерской отчетности политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-6)
7. В соответствии с документами политической партии ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности и за организацию проведения ее обязательного аудита может нести лицо (орган) регионального отделения политической партии. [↑](#footnote-ref-7)
8. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-8)
9. Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей региональное отделение, которое (который) в соответствии с документами политической партии уполномочено (уполномочен) утверждать бухгалтерскую (финансовую) отчетность регионального отделения политической партии либо осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»). [↑](#footnote-ref-9)
10. Лицо (орган) регионального отделения политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо регионального отделения политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета регионального отделения политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности, регионального отделения политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях». [↑](#footnote-ref-10)
11. Лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей рассматриваемое региональное отделение, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии и (или) рассматриваемого регионального отделения. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-11)
12. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-12)
13. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-13)
14. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-14)
15. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-15)
16. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-16)
17. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-17)
18. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-18)
19. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-19)
20. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-20)
21. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-21)
22. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-22)
23. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-23)
24. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-24)
25. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-25)
26. Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) политической партии, уполномоченный в соответствии с ее уставом осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»). [↑](#footnote-ref-26)
27. Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку сводного финансового отчета, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях». [↑](#footnote-ref-27)
28. Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой сводного финансового отчета, определяемое (определяемый) документами политической партии. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-28)
29. В соответствии с документами политической партии ответственность за надзор за подготовкой сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии и за организацию проведения их обязательного аудита может нести лицо (орган) регионального отделения политической партии. [↑](#footnote-ref-29)
30. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-30)
31. Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) политической партии, уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с ее уставом осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»). [↑](#footnote-ref-31)
32. Лицо (орган) регионального отделения политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку сведений, определяемое (определяемый) документами политической партии и (или) регионального отделения политической партии. Например, им может быть лицо регионального отделения политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета регионального отделения политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности регионального отделения политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях». [↑](#footnote-ref-32)
33. Лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей региональное отделение, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой сведений, определяемое (определяемый) документами политической партии и (или) регионального отделения политической партии. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-33)
34. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-34)
35. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-35)
36. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-36)
37. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-37)
38. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-38)
39. С 9 января 2017 г. в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов содержатся сведения о следующих саморегулируемых организациях аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (до августа 2016 г. – Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата»); Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (до сентября 2016 г. - Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»).

    2 В связи с несоответствием требованию к количеству членов саморегулируемой организации аудиторов, установленному пунктом 1 части 3 статьи 17 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» сведения о саморегулируемых организациях аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация); Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»; Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов 9 января 2017 г. в соответствии с приказами Минфина России №№ 1, 2, 3. [↑](#footnote-ref-39)
40. 3 В связи с выявлением нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, сведения о некоммерческом партнерстве «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (Гильдия аудиторов) были исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов 27 июня 2012 г. в соответствии с приказом Минфина России от 26 июня 2012 г. № 244. [↑](#footnote-ref-40)
41. [↑](#footnote-ref-41)