

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 7 декабря 2021 г. № 113

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Заместитель председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
Л.З. Шнейдман

Присутствовали:

- | | |
|------------------------------|--|
| члены Рабочего органа Совета | - Т.А. Арвачева, Р.П. Булыга, И.А. Буян, О.В. Горячева, Л.А. Иванова, С.И. Карпухина, Н.В. Кобозева, И.А. Козырев, И.В. Красильникова, Н.А. Малофеева, И.М. Милюкова, Т.Н. Михайлович, М.Э. Надеждина, О.А. Носова, С.С. Суханов, Б.А. Федосимов, Н.В. Черкасова |
| приглашенные | - Н.Ю. Белоусова (Федеральное казначейство), А.Ю. Котлярова (Банк России), А.М. Марьясин (НИФИ Минфина России), В.Я. Соколов (АНО «Единая аттестационная комиссия»), С.В. Соломяный (Минфин России), Е.В. Старовойтова (Минфин России), Е.А. Черемных (Минфин России) |

Заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности проведено путем совместного дистанционного присутствия для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование, с использованием информационных и коммуникационных технологий.

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

(Шнейдман)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О внесении изменений в Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с международными стандартами аудита

(Надеждина)

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

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить Сборник примерных форм заключений и отчетов, составляемых в соответствии с Международными стандартами аудита, в редакции согласно приложению;

б) предложить аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам применять Сборник примерных форм заключений и отчетов, составляемых в соответствии с Международными стандартами аудита, с 1 января 2022 г.

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

III. Об опыте проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам

(Буян, Красильникова, Малофеева, Носова, Старовойтова)

1. Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (И.В. Красильникова) и Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности признать работу автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» по организационно-техническому и методическому обеспечению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в 2021 г. удовлетворительной.

IV. О результатах научно-исследовательской работы «Разработка инструментария оценки результатов и эффективности саморегулируемой организации аудиторов»

(Кобозева, Марьясин, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию НИФИ Минфина России (А.М. Марьясин) и Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Н.В. Кобозева) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Минфину России использовать отдельные результаты научно-исследовательской работы «Разработка инструментария оценки результатов и эффективности саморегулируемой организации аудиторов» в качестве основы для дальнейшей работы по определению методики результативности и эффективности деятельности саморегулируемой организации аудиторов.

V. Об отчете о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2021 г.

(Арвачева, Носова)

1. Принять к сведению информацию секретаря Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.
2. Председателю Рабочего органа утвердить отчет о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2021 г. согласно приложению.
3. Представить отчет о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2021 г. Совету по аудиторской деятельности.

VI. Разное

(Шнейдман)

1. Принять к сведению секретаря Совета по аудиторской деятельности о действии документов Совета по аудиторской деятельности после 31 декабря 2021 г.
2. Ходатайствовать перед Советом по аудиторской деятельности об объявлении благодарности за активную работу Т.А. Арвачевой, С.И. Карпухиной, Н.В. Кобозевой, М.Э. Надеждиной, О.А. Носовой.

Заместитель председателя Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман

Секретарь Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева

Приложение № 1
к протоколу Рабочего органа Совета
по аудиторской деятельности
от 7 декабря 2021 г. № 113

ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ
Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. О внесении изменений в Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с международными стандартами аудита
2. Об опыте проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам
3. О результатах научно-исследовательской работы «Разработка инструментария оценки результатов и эффективности саморегулируемой организации аудиторов»
4. Об отчете о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2021 г.
5. Разное

Приложение № 2
к протоколу Рабочего органа Совета
по аудиторской деятельности
от 7 декабря 2021 г. № 113

ПРОЕКТ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СОВЕТ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**СБОРНИК
ПРИМЕРНЫХ ФОРМ ЗАКЛЮЧЕНИЙ И ОТЧЕТОВ,
СОСТАВЛЕННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ АУДИТА**

(версия 6/2021)

2021

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), 19 декабря 2019 г. (протокол № 51, раздел IV), 25 сентября 2020 г. (протокол № 55, раздел V).

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

| | |
|--|----|
| <u>1. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ</u> | 9 |
| <u>1.1. НЕМОДИФИЦИРОВАННЫЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ</u> | 9 |
| <u>1.1.1. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации</u> | 9 |
| <u>1.1.2. Годовая бухгалтерская отчетность политической партии</u> | 12 |
| <u>1.1.3. Годовая бухгалтерская отчетность регионального отделения политической партии</u> | 16 |
| <u>1.1.4. Годовая консолидированная финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)</u> | 20 |
| <u>1.1.5. Годовая финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)</u> | 25 |
| <u>1.1.6. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)</u> | 30 |
| <u>1.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u> | 35 |
| <u>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</u> | 35 |
| <u>1.2.2. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, неадекватное раскрытие информации, мнение с оговоркой</u> | 41 |
| <u>1.2.3. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, информация не раскрыта, отрицательное мнение</u> | 45 |
| <u>1.2.4. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность в условиях распространения коронавирусной инфекции, адекватное раскрытие информации, немодифицированное мнение</u> | 49 |
| <u>2. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ</u> | 53 |
| <u>2.1. Сводный финансовый отчет политической партии</u> | 53 |
| <u>2.2. Сведения о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии</u> | 58 |
| <u>3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u> | 63 |
| <u>3.1. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, вывод без оговорки</u> | 63 |

| | |
|---|----|
| <u>3.2. Обзорная проверка сокращенного комплекта квартальной консолидированной финансовой информации, вывод без оговорки</u> | 64 |
| <u>3.3. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности за 2-ой квартал, вывод без оговорки распространяется на промежуточные периоды текущего года</u> | 66 |
| <u>3.4. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, вывод с оговоркой</u> | 68 |
| <u>4. СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ</u> | 70 |
| <u>5. ЗАДАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ, ОТЛИЧНЫЕ ОТ АУДИТА И ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРОШЕДШИХ ПЕРИОДОВ</u> | 73 |
| <u>5.1. Отчет о реализации долгосрочной программы развития и выполнении ключевых показателей эффективности</u> | 73 |
| <u>ПРИЛОЖЕНИЕ 1</u> | 78 |

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 составление годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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.

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20xx года, отчета о финансовых результатах за 20xx год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20xx 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 «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20xx 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 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 аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с

² Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[...]⁴

Мнение

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

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

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.

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»).

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 XXX⁵ и WWW⁶ 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

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».

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 аудитор необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитор необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлечшей аудитора для выполнения задания.

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 ХХХ аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации,;

г) делаем вывод о правомерности применения ХХХ 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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx 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 отделение⁷;

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

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.

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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[...]⁹

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение регионального отделения политической партии «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, целевое использование средств и их движение в 20xx году в

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.

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»).

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 XXX¹⁰ и WWW¹¹ 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,

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».

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 стороны, привлечшей аудитора для выполнения задания.

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 ХХХ аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации,;

г) делаем вывод о правомерности применения ХХХ 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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx 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 составление годовой консолидированной финансовой отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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 НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20xx года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 20xx 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 20xx года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 20xx 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 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 [X] 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 20xx 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 информация¹²

¹² При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней».

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [*информацию, содержащуюся в отчете X, 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 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

¹³ Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

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 внеури 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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

«_____» _____ 20xx 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 составление годовой финансовой отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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 НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20xx года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 20xx 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 «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 20xx 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 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 [X] 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 20x1 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 информация¹⁴

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает *[информацию, содержащуюся в отчете X, 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 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.

¹⁴ При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней».

¹⁵ Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

[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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx 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 составление годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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 НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» (ОГРН 88000000000000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20xx года, отчета о финансовых результатах за 20xx год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20xx 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 «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20xx 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 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 [X] 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 информация¹⁶

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [*информацию, содержащуюся в отчете X, 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 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

¹⁶ При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней».

¹⁷ Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx 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 составление годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение

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

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.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20xx 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 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 [X] к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что публичное акционерное общество «УУУ» понесло чистый убыток в сумме RRR тыс. руб. за 20xx год и по состоянию на 31 декабря 20xx года краткосрочные обязательства публичного акционерного общества «УУУ» превышали его оборотные активы на PPP тыс. руб. Как отмечается в пояснении [X] к годовой бухгалтерской отчетности, эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пояснении [X], указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности публичного акционерного общества «УУУ» 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 [X] 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 «УУУ» признало убыток от обесценения в сумме RRR тыс. руб. Величина инвестиции в [объект инвестиций], отраженной в годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» 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 «УУУ», 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 экспертов по оценке для участия в оценке допущений и методологии, используемой руководством, при подготовке модели обесценения. В частности, наши эксперты по оценке сопоставили ставку инфляции, используемую в модели, с доступной публичной информацией, оценили ключевые исходные данные для расчета ставки дисконтирования, провели пересчет модели. Эксперты 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 «УУУ» для их сопоставления с допущениями руководства.

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

Прочая информация¹⁹

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает [информацию, содержащуюся в отчете X, 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 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,

¹⁹ При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней».

²⁰ Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 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 составление годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение с оговоркой

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.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20xx года, отчета о финансовых результатах за 20xx год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20xx 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 «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20xx год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как описано в пояснении [X] к годовой бухгалтерской отчетности, срок действия соглашения о финансировании акционерного общества «УУУ» истекает 15 марта 20xx года, и обязательства в сумме RRR тыс. руб. будут подлежать погашению на эту дату. Существует неопределенность относительно того, будет ли акционерное общество «УУУ» обладать достаточным количеством денежных средств для уплаты указанной суммы, когда это потребует. Акционерное общество «УУУ» 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 «УУУ» продолжать свою деятельность непрерывно, вследствие чего акционерное общество «УУУ» 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 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 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

²² Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 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 составление годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Отрицательное мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000), состоящей из

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.

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20xx года, отчета о финансовых результатах за 20xx год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20xx 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 «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20xx год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения отрицательного мнения

Срок действия соглашения о финансировании акционерного общества «УУУ» истекает 15 марта 20xx года, и обязательства в сумме RRR тыс. руб. подлежали погашению по состоянию на 31 декабря 20xx года. Акционерное общество «УУУ» 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 «УУУ» 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 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 аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

²⁴ Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx года

1.2.4. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность в условиях распространения коронавирусной инфекции, адекватное раскрытие информации, немодифицированное 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 составление годовой бухгалтерской отчетности, не являются лицами, отвечающими 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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 в отношении событий после отчетной даты аудиторская организация пришла к выводу о наличии существенной неопределенности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, в результате которой 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.²⁵

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20xx года, отчета о финансовых результатах за 20xx год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20xx 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 «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20xx года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20xx год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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.

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 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 [X] к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описаны факторы неопределенности в отношении продолжения акционерным обществом «УУУ» деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий. Как отмечается в пояснении [X] к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти условия, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в пояснении [X], указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «УУУ» продолжать непрерывно деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и [членов совета директоров]²⁶ 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

²⁶ Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие).

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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 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, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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.²⁷

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[...]²⁸

Мнение

Мы провели аудит прилагаемого сводного финансового отчета политической партии «УУУ» (ОГРН 8800000000000) за 20xx год (далее – сводный финансовый отчет).

²⁷ 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.

²⁸ 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»).

По нашему мнению, прилагаемый сводный финансовый отчет за 20xx 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 X 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 20xx год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой отчетности и

составили аудиторское заключение о ней, датированное «_____» _____ 20xx года.

Ответственность XXX²⁹ и WWW³⁰ 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

²⁹ 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».

³⁰ 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 аудитор необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом АЗ МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитор необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекающей аудитора для выполнения задания.

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 ХХХ политической партии, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения ХХХ 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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx 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 отделение³¹;

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;

³¹ 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.

при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

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.³²

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[...]³³

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых сведений о поступлении и расходовании средств Сахалинского регионального отделения политической партии «УУУ» (ОГРН 1000000000000) (далее – региональное отделение политической партии) за I, II, III и IV кварталы 20xx 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

³² 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.

³³ 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»).

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 X 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 20xx год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой отчетности и составили аудиторское заключение о ней, датированное « ____ » _____ 20xx года.

Ответственность XXX³⁴ и WWW³⁵ 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

³⁴ 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».

³⁵ 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 АЗ МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекающей аудитора для выполнения задания.

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 ХХХ регионального отделения политической партии, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения ХХХ 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.

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

« _____ » _____ 20xx года

3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ

3.1. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, 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.]³⁶

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 31 марта 20xx 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

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.

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 20xx 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»,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
ОРНЗ 01234567890

« _____ » _____ 20xx года

3.2. Обзорная проверка сокращенного комплекта квартальной консолидированной финансовой информации, 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.³⁷

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 31 марта 20xx 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

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.

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 20xx 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»,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
ОРНЗ 01234567890

« _____ » _____ 20xx года

3.3. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности 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.³⁸

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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам акционерного общества «УУУ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 20xx года, связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 20xx года, и промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 20xx 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 20xx года, а также ее консолидированные финансовые результаты за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 20xx 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»,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
ОРНЗ 01234567890

« _____ » _____ 20xx года

3.4. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, 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.³⁹

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам акционерного общества «YYY»

³⁹ 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.

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 31 марта 20xx 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 20xx 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 20xx 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»,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
ОРНЗ 01234567890

« _____ » _____ 20xx года

4. СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

[Отчет о задании по выполнению согласованных процедур составлен аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

аудиторская организация также привлечена для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика задания и согласовала с заказчиком соблюдение для целей данного задания требований независимости, применимых к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;

при выполнении задания аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

заказчик задания является стороной, ответственной за предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры;

помимо заказчика задания, есть иной предполагаемый пользователь отчета, в частности материнская организация заказчика;

по результатам выполнения согласованных процедур были обнаружены расхождения;

есть ограничение в отношении использования и распространения отчета⁴⁰

ОТЧЕТ О ЗАДАНИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ

Руководству акционерного общества «УУУ»
Руководству общества с ограниченной ответственностью «ААА»

⁴⁰ Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по выполнению согласованных процедур, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью отчета, не приводится в нем и не сопровождает его.

Назначение отчета и ограничение в отношении его использования и распространения

Настоящий отчет предназначен исключительно для оказания содействия руководству общества с ограниченной ответственностью «ААА» в определении того, соответствуют ли закупки полиграфической продукции акционерным обществом «УУУ» порядку проведения закупок, установленному обществом с ограниченной ответственностью «ААА», и соответственно может быть непригоден для других целей. Настоящий отчет предназначен исключительно для руководства акционерного общества «УУУ» и руководства общества с ограниченной ответственностью «ААА» и не должен предоставляться другим лицам и использоваться ими.

Ответственность заказчика задания

Руководство акционерного общества «УУУ» подтвердило, что согласованные процедуры уместны для цели задания.

Руководство акционерного общества «УУУ» несет ответственность за предмет задания, в отношении которого выполняются согласованные процедуры.

Ответственность аудиторской организации

Мы выполнили согласованные процедуры в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг 4400 (пересмотренным) «Задания по выполнению согласованных процедур». Задание по выполнению согласованных процедур предполагает выполнение процедур, которые были согласованы руководством акционерного общества «УУУ», и предоставление отчета о фактических результатах выполнения таких процедур. Мы не делаем каких-либо заявлений об уместности данных согласованных процедур.

Задание по выполнению согласованных процедур не является заданием, обеспечивающим уверенность. В связи с этим мы не выражаем свое мнение и не формируем вывод с обеспечением уверенности в отношении закупок полиграфической продукции.

Если бы мы выполнили дополнительные процедуры, мы могли бы обнаружить иные вопросы, которые также могли бы быть включены в настоящий отчет.

Профессиональная этика и контроль качества

Мы соблюдаем требования профессиональной этики и независимости, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Мы применяем Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и соответственно поддерживаем комплексную систему контроля качества, включающую

задокументированные правила и процедуры соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и требований применимых нормативных правовых актов.

Процедуры и результаты

Нами выполнены следующие процедуры, согласованные руководством акционерного общества «УУУ» в отношении закупок полиграфической продукции, и получены следующие результаты:

| № | Выполненные согласованные процедуры | Результаты выполнения согласованных процедур |
|---|--|--|
| 1 | Получить от руководства акционерного общества «УУУ» перечень договоров на закупку полиграфической продукции, заключенных обществом между 1 января 20xx года и 31 декабря 20xx года (далее - Перечень), и выявить договоры со стоимостью закупки более 500 тысяч рублей. | Мы получили от руководства акционерного общества «УУУ» Перечень. Мы установили, что из 125 договоров, поименованных в Перечне, 37 договоров заключены на закупки стоимостью более 500 тысяч рублей. |
| 2 | Для каждого поименованного в Перечне договора на закупку стоимостью более 500 тысяч рублей изучить протоколы заседаний закупочной комиссии по выбору поставщиков акционерного общества «УУУ» и установить, был ли определен поставщик по договору по результатам рассмотрения предложений, как минимум, трех участников закупки из числа участников, прошедших предварительный квалификационный отбор акционерного общества «УУУ». | Мы изучили протоколы заседаний закупочной комиссии акционерного общества «УУУ» по выбору поставщиков, относящиеся к поименованным в Перечне 37 договорам на закупки стоимостью более 500 тысяч рублей. Мы установили, что для 36 договоров поставщик был определен по результатам рассмотрения предложений, как минимум, трех участников закупки из числа участников, прошедших предварительный квалификационный отбор акционерного общества «УУУ». По одному договору на закупку стоимостью 720 тысяч рублей поставщик не был определен по результатам рассмотрения конкурентных предложений участников закупки. Руководство акционерного общества «УУУ» заявило, что несоблюдение установленного порядка проведения закупок при выборе поставщика по этому договору произошло в связи с возникновением необходимости |

| № | Выполненные согласованные процедуры | Результаты выполнения согласованных процедур |
|---|---|--|
| | | заключения договора в срочном порядке. |
| 3 | Для каждого поименованного в Перечне договора на закупки стоимостью более 500 тысяч рублей сравнить сумму, подлежащую выплате по договору, с суммой, фактически выплаченной, и установить наличие или отсутствие расхождений. | Мы изучили 37 поименованных в Перечне договоров на закупки стоимостью более 500 тысяч рублей и сравнили суммы, которые подлежали выплате по каждому из этих договоров, с суммами, фактически выплаченными согласно платежным документам. По 6 договорам мы установили расхождения между суммой, подлежавшей выплате, и суммой, фактически выплаченной согласно платежным документам. Руководство акционерного общества «УУУ» заявило, что указанные расхождения связаны с некорректным указанием стоимости в договорах. |

Инициалы, фамилия
[Подпись аудитора]

Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
ОИНЗ 01234567890

« _____ » _____ 20xx года

5. ЗАДАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ, ОТЛИЧНЫЕ ОТ АУДИТА И ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРОШЕДШИХ ПЕРИОДОВ

5.1. Отчет о реализации долгосрочной программы развития и выполнении ключевых показателей эффективности

[Заключение по результатам оценки отчета о реализации долгосрочной программы развития и выполнении ключевых показателей эффективности составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

задание выполнено в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренным) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», введенным в действие и подлежащим применению на территории Российской Федерации;

условия задания не предполагают выполнение его в форме задания по непосредственной оценке;

выполнение задания обеспечивает разумную уверенность;

критерии оценки отчета о реализации долгосрочной программы развития и выполнении ключевых показателей эффективности и информация, содержащаяся в этом отчете, ограничены в использовании;

при выполнении задания аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденными саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является; Кодексом профессиональной этики аудиторов, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой она является;

на основании полученных доказательств аудиторская организация пришла к выводу об обоснованности выражения немодифицированного мнения в заключении.⁴¹

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ЗАДАНИЮ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕМУ РАЗУМНУЮ УВЕРЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ ОТЧЕТА ПАО «УУУ» О РЕАЛИЗАЦИИ ДОЛГОСРОЧНОЙ ПРОГРАММЫ РАЗВИТИЯ И ВЫПОЛНЕНИИ КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗА 20XX ГОД

Совету директоров⁴² публичного акционерного общества «УУУ»

Введение

Мы выполнили задание, обеспечивающее разумную уверенность в отношении прилагаемого отчета публичного акционерного общества «УУУ» (ОГРН 8800000000000) (далее – Организация) о реализации долгосрочной программы развития и выполнении ключевых показателей эффективности за 20xx год (далее – Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ), в том числе следующей содержащейся в этом отчете информации по состоянию на 31 декабря 20xx года или за 20xx год (далее – отчетный период):

а) о значениях фактических показателей деятельности Организации за отчетный период и степени достижения плановых значений этих показателей;

б) о целевом использовании Организацией средств в течение отчетного периода, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой;

в) о реализации Организацией мероприятий и выполнении КПЭ, предусмотренных Программой;

⁴¹ Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания, обеспечивающего уверенность, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его.

⁴² Для ФГУП в качестве адресата заключения указывается курирующий федеральный орган государственной власти и/или Росимущество.

- г) о причинах отклонения фактических значений показателей КПЭ и программных мероприятий, определенных Программой, от их плановых значений;
- д) о причинах корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода, в том числе их обоснованности;
- е) о соблюдении требований и рекомендаций по формированию Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ.

В рамках настоящего задания мы не проводили какие-либо процедуры, обеспечивающие уверенность в отношении плановых финансовых и нефинансовых показателей, содержащихся в Отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ. Как следствие, наше мнение не распространяется на указанные показатели.

Ответственность Организации

Руководство Организации несет ответственность за подготовку Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ в соответствии с применимыми актами по вопросам подготовки такого Отчета, указанными на страницах xx-xx Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, а также за информацию, содержащуюся в данном Отчете.

Указанная ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, применимой к подготовке Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор применимых актов по вопросам подготовки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ; разработку внутренних документов и методик расчета КПЭ для целей подготовки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ; предотвращение и обнаружение фактов недобросовестных действий; ведение достаточной документации в отношении информации, включенной в Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ.

Ответственность аудиторской организации

Наша ответственность заключается в проведении оценки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ и в представлении заключения, содержащего наше мнение в отношении Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, на основании полученных доказательств.

Мы выполнили настоящее задание в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренным) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее - МСЗОУ 3000) и стандартом оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности Организации (утвержден решением совета директоров Организации xx января 20xx года, протокол № 123 на основе типового стандарта оценки реализации долгосрочных программ развития и выполнения ключевых показателей эффективности акционерных обществ, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2003 № 91-р, и федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2003 № 91-р).

Федерации от 20.06.2011 № 1060-р (решение Правительства Российской Федерации от 21.11.2019 № СА-П13-10176).

В соответствии с МСЗОУ 3000 мы планировали и проводили процедуры таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ подготовлен во всех существенных отношениях в соответствии с применимыми актами по вопросам подготовки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, указанными на страницах xx-xx Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, и не содержит существенных искажений.

Независимость и контроль качества

Мы соблюдаем требования независимости и профессиональной этики, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, которые основаны на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Мы применяем Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и соответственно поддерживаем комплексную систему контроля качества, включающую задокументированные правила и процедуры соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и требований применимых нормативных правовых актов.

Примененные критерии

Для оценки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ использовались применимые акты по вопросам подготовки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, указанные на страницах xx-xx Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ.

Процедуры

Выбор процедур и определение их характера, сроков и объема зависят от нашего профессионального суждения, включая оценку риска существенных искажений при подготовке Организацией Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ вследствие недобросовестных действий или ошибок, нашего понимания деятельности Организации, а также иных обстоятельств задания.

В процессе оценки указанного риска мы рассмотрели систему внутреннего контроля, применимую к подготовке Организацией Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ с целью разработки процедур, которые были бы

надлежащими в существующих обстоятельствах, но не с целью представления вывода об эффективности системы внутреннего контроля Организации.

Процедуры, разработанные на основе проведенной оценки риска, представляли собой комбинацию процедур наблюдения, инспектирования, пересчета, подтверждения, аналитических процедур и запросов.

Настоящее задание также включало оценку того, что: информация, включенная в Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ, является надлежащей; акты по вопросам подготовки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, использованные Организацией при подготовке Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, являются приемлемыми в обстоятельствах задания; методы, правила и процедуры, использованные Организацией при подготовке Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, являются надлежащими.

Разумный уровень уверенности не обеспечивает абсолютную уверенность.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ подготовлен во всех существенных отношениях в соответствии с применимыми актами по вопросам подготовки Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, указанными на страницах хх-хх Отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ, и не содержит существенных искажений.

Ограничение в отношении использования

Мы оценили Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ на основе критериев, указанных в разделе «Примененные критерии» настоящего заключения. Данные критерии и Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ предназначены исключительно для целей пользователей этого Отчета. Как следствие, данные критерии и Отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ могут быть неприемлемы для какой-либо иной стороны или в каких-либо иных целях.

Инициалы, фамилия
[Подпись аудитора]

Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
ОРНЗ 01234567890

« _____ » _____ 20xx года

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Пример 1.1

*[Аудиторское заключение подписывается руководителем аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, а также руководителем аудиторской организации с указанием их номеров записей в реестре аудиторов и аудиторских организаций.]**

Инициалы, фамилия

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 01234567890)

[подпись]

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

ОРНЗ 01234567890

Пример 1.2

*[В случае, если руководитель аудиторской организации уполномочил иное лицо на подписание аудиторского заключения вместо себя и указанное лицо одновременно является руководителем соответствующего аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, аудиторское заключение подписывается указанным лицом с указанием реквизитов уполномочивающего документа, на основании которого это лицо подписывает аудиторское заключение, номера его записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций.]**

Инициалы, фамилия

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 01234567890),

действует от имени аудиторской организации на основании ...

[подпись]

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

ОРНЗ 01234567890

Пример 1.3

*[В случае, если руководитель аудиторской организации одновременно выступает в качестве руководителя соответствующего аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, аудиторское заключение подписывается руководителем аудиторской организации с указанием на то, что он (она) также выступает в указанном качестве, номера его (ее) записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций.]**

Инициалы, фамилия

Генеральный директор,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 01234567890)

[подпись]

Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
ОИНЗ 01234567890

*Здесь описаны основные обстоятельства подписания заключения. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его.

Приложение № 3
к протоколу Рабочего органа Совета
по аудиторской деятельности
от 7 декабря 2021 г. № 113

ОТЧЕТ
о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
за 2021 г.

1. Общие положения

Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности (далее – Рабочий орган) образован в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Положение о Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности утверждено приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н. Состав Рабочего органа и его численность утверждены приказом Минфина России от 15 декабря 2014 г. № 465. Регламент Рабочего органа утвержден Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г.

Председателем Рабочего органа является Козырев И.А., заместителем председателя Рабочего органа Шнейдман Л.З. Секретарем Рабочего органа является Арвачева Т.А.

В 2021 г. проведено 11 заседаний Рабочего органа. В связи со сложившейся в 2021 г. эпидемиологической ситуацией заседания проведены в режиме видеоконференции.

Подготовка заседаний Рабочего органа велась, как правило, в постоянных комиссиях Рабочего органа. Указанными комиссиями проведены заседания:

| | <i>Количество заседаний</i> |
|---|---------------------------------|
| Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности | 8 |
| Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг | 4 |
| Комиссия по контролю качества работы | 7 |
| Комиссия по аттестации и повышению квалификации | 9 |

В отчетный период деятельность Рабочего органа осуществлялась в соответствии с планом работы на 2021 г., поручениями Совета по аудиторской деятельности и предложениями Министерства финансов Российской Федерации, а также в инициативном порядке.

2. Основные направления деятельности

Рабочий орган одобрил проект Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 (февраль). Проект Плана обеспечивает преемственность с Планом мероприятий по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года. Мероприятия объединены в шесть разделов, соответствующих направлениям развития аудиторской деятельности, выделенным в Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. № 3709-р (далее – Концепция). План мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года утвержден приказом Минфина России от 12 февраля 2021 г. № 68. Рабочий орган организовал исполнение Плана и подготовку детального плана действий по исполнению мероприятий Плана (апрель, май, июнь, июль).

В соответствии с Концепцией деятельность Рабочего органа в отчетном году осуществлялась по следующим основным направлениям: развитие рынка аудиторских услуг; совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности; повышение квалификации аудиторов; совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности.

Работа Рабочего органа способствовала реализации потенциала института аудита как важного элемента инфраструктуры финансовой системы Российской Федерации.

2.1. Развитие рынка аудиторских услуг

Рабочий орган осуществлял систематический мониторинг состояния рынка аудиторских услуг. Рассмотрены результаты исполнения в 2020 г. мероприятий по развитию аудиторской деятельности в Российской Федерации (январь). Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного анализа состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации и деятельности саморегулируемой организации аудиторов в 2020 г. (май, июнь). В целях дальнейшего развития рынка аудиторских услуг саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», заинтересованным органам и организациям предложено сосредоточить свою деятельность в 2021 г. на исполнении Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.

Продолжено рассмотрение заявлений о включении объединений организаций в перечни сетей аудиторских организаций (март, май, ноябрь). В настоящее время в перечень международных сетей аудиторских организаций включены 18 объединений организаций.

На основе поступившего в Совет по аудиторской деятельности запроса саморегулируемой организации аудиторов подготовлен проект разъяснения практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность «Об

отнесении проверки качества выполнения задания к аудиторской деятельности» (сентябрь).

Рассмотрены результаты проведенной Минфином России оценки эквивалентности систем аудита Российской Федерации и Китайской Народной Республики в рамках реализации двухстороннего проекта по взаимному признанию систем бухгалтерского учета и аудита. Одобрен проект заключения Совета по аудиторской деятельности о подтверждении во всех существенных аспектах эквивалентности системы аудита Китайской Народной Республики, включая стандарты аудита и надзор за аудиторской деятельностью, системе аудита Российской Федерации (сентябрь).

2.2. Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности

Рабочий орган обсудил и поддержал проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» об особенностях оказания аудиторских услуг стратегическим организациям» (сентябрь). Законопроект подготовлен в целях обеспечения защиты интересов российских стратегических организаций при оказании им аудиторских услуг. Актуализированы Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекс профессиональной этики аудиторов с учетом нововведений в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров (апрель, ноябрь). В Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций отражены терминология и концепция пересмотренного МСЗОУ 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», в Кодексе профессиональной этики аудиторов - особая роль и образ мышления аудитора в соблюдении принципов этики.

Рассмотрен комплекс документов, обеспечивающих совершенствование системы признания международных стандартов аудита (МСА) для применения на территории Российской Федерации. Рекомендован к одобрению Советом по аудиторской деятельности проект приказа Минфина России о внесении изменений в Порядок проведения экспертизы применимости документов, содержащих МСА, на территории Российской Федерации (февраль). В порядок включена процедура определения экспертным органом необходимости дополнения документов, содержащих МСА, отдельными положениями, определяющими особенности применения таких документов на территории Российской Федерации. Такая возможность предусмотрена по результатам экспертизы МСА, впервые вводимых в действие, а также введенных в действие и применяемых в Российской Федерации. Изменения Порядка утверждены приказом Минфина России от 19 марта 2021 г. № 41н.

Обеспечено проведение экспертизы применимости ряда документов, содержащих МСА. По результатам экспертизы подготовлены проект заключения о применимости МСА (ISA) 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения», МССУ 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур» и документа «Согласующиеся поправки к

другим международным стандартам» на территории Российской Федерации, проект заключения о применимости МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» с дополнениями отдельными положениями, определяющими особенности применения их на территории Российской Федерации (сентябрь).

В целях реализации Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» во втором полугодии отчетного периода Рабочим органом рассмотрен комплекс проектов нормативных правовых актов, которыми утверждаются:

порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, а также перечень включаемых в него сведений (сентябрь);

порядок ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а также проведения проверки соответствия аудиторской организации требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (сентябрь);

порядок рассмотрения Федеральным казначейством документов, представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (изменений в такие сведения) (октябрь);

перечень информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и сроки раскрытия такой информации (сентябрь);

порядок направления Федеральным казначейством аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, предписаний, запросов и уведомлений (октябрь);

порядок согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов (ноябрь);

порядок согласования документов саморегулируемой организации аудиторов (ноябрь).

Подготовлена обновленная версия Сборника примерных форм заключений, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (декабрь). В этой версии в примерные формы заключений внесены изменения, учитывающие новые нормы Федерального закона «Об аудиторской деятельности», вступающие в силу 1 января 2022 г. Кроме того, в Сборник включена новая редакция примерной формы отчета о задании по выполнению согласованных процедур, разработанная в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур».

Рассмотрены результаты научно-исследовательской работы «Разработка инструментария оценки результатов и эффективности саморегулируемой организации аудиторов», выполненной НИФИ Минфина России (декабрь).

2.3. Повышение квалификации аудиторов

В 2021 г. квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора (далее - квалификационный экзамен) проводился по новым правилам. Новый формат квалификационного экзамена призван обеспечить достижение главной цели - всеобъемлющей объективной оценки наличия у лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, необходимого уровня теоретических знаний и способности применять такие знания в работе. Переход на новый квалификационный экзамен явился важным этапом в развитии национальной системы профессиональной квалификации в сфере аудита.

Для выполнения стоящих перед аудиторской профессией задач Планом мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 предусмотрена организация системы мониторинга компетенций аудиторов, проверяемых в ходе квалификационного экзамена. Рабочий орган проанализировал ход работы автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (далее – ЕАК) и саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» по организации данной системы мониторинга (март).

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного Рабочим органом анализа исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемой организации аудиторов по организации такого обучения в 2020 г. (июль). В целях совершенствования организации повышения квалификации аудиторов Рабочий орган рекомендовал саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» сосредоточить деятельность в 2021 г. на исполнении Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.

Подготовлены предложения по приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2022 г. (сентябрь).

Рабочий орган проанализировал опыт проведения квалификационного экзамена по новым правилам (декабрь). По предложению Рабочего органа деятельность ЕАК в 2021 г. признана удовлетворительной.

Рассмотрены 3 ходатайства саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» об одобрении Советом по аудиторской деятельности случаев признания этой организацией уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (май, октябрь, ноябрь). Одно ходатайство удовлетворено.

2.4. Совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности

В отчетном периоде Рабочий орган особое внимание уделил вопросам повышения результативности внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью в целях совершенствования практики применения риск-

ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, мониторинга деятельности аудиторских организаций, аудиторов для выявления рисков нарушения ими установленных требований и правил, оценки результативности и эффективности деятельности контрольных (надзорных) органов на основе системы показателей результативности и эффективности государственного контроля (надзора), совершенствования методик проверки.

Подготовлены рекомендации по формированию Федеральным казначейством плана внешних проверок качества работы аудиторских организаций на 2022 г. (февраль).

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты анализа состояния внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2020 г. (май). Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и Федеральному казначейству предложено сосредоточить свою деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2021 г. на исполнении Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года.

Рабочий орган принял участие в обеспечении реализации Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации». В частности:

обсужден проект приказа Минфина России «Об утверждении перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований для принятия решения о проведении Федеральным казначейством (его территориальными органами) внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (апрель);

рассмотрены основные нормы Положения о внешнем контроле качества работы (федеральном государственном контроле (надзоре) аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (июль). В октябре рекомендован к одобрению Советом по аудиторской деятельности проект постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 года № 1009»;

поддержан проект приказа Минфина России «Об утверждении индикативных показателей внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)» (ноябрь).

Подготовлена новая редакция Методических рекомендаций по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (март, июль). Актуализация Методических рекомендаций

обусловлена изменениями в «антиотмывочном» законодательстве. Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и Федеральному казначейству предложено привести внутренние документы в соответствие с данными Методическими рекомендациями.

Рабочий орган рассмотрел и поддержал:

документ «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов в 2020 г.» (июнь). Данный документ подготовлен Минфином России в рамках профилактической работы, направленной на предупреждение нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;

программу 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, нормативных актов Банка России саморегулируемой организацией аудиторов на 2022 год (октябрь). В программе проанализировано текущее состояние государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов и профилактических мероприятий, определены план мероприятий и показатели эффективности мероприятий по профилактике нарушений на 2022 г. и на период 2023-2024 гг.

Продолжена работа по совершенствованию унифицированных подходов к квалификации выявляемых нарушений и недостатков в деятельности аудиторских организаций. Рекомендованы к одобрению Советом по аудиторской деятельности изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов (ноябрь).

3. Открытость и общедоступность сведений о деятельности Рабочего органа

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» сведения о деятельности Рабочего органа являются открытыми и общедоступными. Открытость и общедоступность сведений о деятельности Рабочего органа обеспечивалась, главным образом, путем размещения информации на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет». Для этого в разделе «Аудиторская деятельность» сайта открыт подраздел «Совет по аудиторской деятельности». В этом подразделе размещены Положение о Рабочем органе, состав Рабочего органа, типовое положение о постоянной рабочей группе (комиссии) Рабочего органа, перечень и состав постоянных комиссий и временных рабочих групп Рабочего органа, планы работы Рабочего органа на 2012-2021 гг. Систематически размещаются информационные сообщения о предстоящих и состоявшихся заседаниях Рабочего органа. Протоколы заседаний Рабочего органа размещены на специально открытых для этого страницах сайта.

Кроме того, открытость и общедоступность сведений о деятельности Рабочего органа обеспечивалась приглашением на заседания заинтересованных лиц, в частности, представителей Минэкономразвития России, Федерального

казначейства, Банка России, а также предоставлением информации о деятельности Рабочего органа средствам массовой информации.

Председатель Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

И.А. Козырев