**П Р О Т О К О Л**

**заочного голосования Совета по аудиторской деятельности**

**г. Москва от 23 декабря 2021 г. № 62**

 В соответствии с Регламентом Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 22 декабря 2021 г. поступило 13 опросных листов от членов Совета по аудиторской деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| Члены Совета по аудиторскойдеятельности, представившие опросные листы: | Р.В. Агеева, К.В. Алтухов, Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев, В.В. Колычев, Е.И. Курицына, В.В. Лазорин, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев, О.Л. Семенова, С.С. Федоренко, В.Т. Чая, Л.З. Шнейдман |
| Члены Совета по аудиторскойдеятельности, опросные листыкоторых признаны действительными при принятии решения | Р.В. Агеева, К.В. Алтухов, Р.Е. Артюхин, М.Е. Киселев, В.В. Колычев, Е.И. Курицына, В.В. Лазорин, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев, О.Л. Семенова, С.С. Федоренко, В.Т. Чая, Л.З. Шнейдман |

Результаты заочного голосования определены 23 декабря 2021 г.

I. О внесении изменений в Сборник примерных форм заключений, составляемых в соответствии с Международными стандартами аудита

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

2. Одобрить Сборник примерных форм заключений и отчетов, составляемых в соответствии с Международными стандартами аудита, в редакции согласно приложению.

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

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

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

1. Принять к сведению информацию Федерального казначейства и Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

2. Одобрить изменения Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, согласно приложению.

3. Предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и Федеральному казначейству применять Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов с учетом изменений, указанных в пункте 2 настоящего решения.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

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

1. Принять к сведению информацию автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» и Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.

2. 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.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

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

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

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

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 1 голос,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

V. О проекте приказа Минфина России «Об утверждении Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов»

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

2. Одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов» согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 1 голос,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

VI. О Порядке рассмотрения документов, представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (изменений в такие сведения) и Порядке раскрытия информации об основаниях принятия решения об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

Принять к сведению информацию Федерального казначейства по данному вопросу.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

VII. О Порядке направления аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, предписаний и запросов посредством почтовой, факсимильной связи либо посредством вручения адресату или в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, и подтверждения получения аудиторскими организациями указанных предписаний и запросов

Принять к сведению информацию Федерального казначейства по данному вопросу.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

VIII. О документах Совета по аудиторской деятельности

1. Признать утратившими силу:

Рекомендации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности, одобренные Советом по аудиторской деятельности 26 марта 2013 г. (протокол № 8);

Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, одобренные Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2016 г. (протокол № 26), а также решения Совета по аудиторской деятельности, которыми вносились изменения в данный документ, от 15 декабря 2016 г. (протокол № 29) и от 29 марта 2018 г. (протокол № 39);

Методические указания по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции, одобренные Советом по аудиторской деятельности 23 сентября 2015 г. (протокол № 18).

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

2. Предложить заинтересованным лицам руководствоваться действующими документами, одобренными Советом по аудиторской деятельности, до издания новых документов по соответствующим вопросам уполномоченными органами или организациями либо признания документов недействующими. При этом исходить из того, что данные документы подлежат применению с учетом законодательства Российской Федерации и решений Совета по аудиторской деятельности, принятых позднее, в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и решениям Совета.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

3. Предложить поддерживать в актуальном состоянии:

а) саморегулируемой организации аудиторов:

Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», одобренные Советом по аудиторской деятельности 18 сентября 2014 г. (протокол № 14);

Примерный договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, одобренный Советом по аудиторской деятельности 18 сентября 2014 г. (протокол № 14);

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

б) саморегулируемой организации аудиторов совместно с Минфином России:

Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности, одобренное Советом по аудиторской деятельности 27 июня 2018 г. (протокол № 40);

Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г. (протокол № 47);

Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 г. (протокол № 51);

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

в) Минфину России совместно с саморегулируемой организации аудиторов:

Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг одобренные Советом по аудиторской деятельности 23 сентября 2015 г. (протокол № 18);

Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций, одобренный Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2016 г. (протокол № 21);

Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита, одобренный Советом по аудиторской деятельности 23 декабря 2021 г. (протокол № 62);

Классификатор типовых нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, выявленных в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22 декабря 2017 г. (протокол № 37);

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

г) Минфину России совместно с Федеральным казначейством, Банком России и саморегулируемой организации аудиторов:

Перечень показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, одобренный Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2020 г. (протокол № 52);

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

д) Федеральному казначейству совместно с саморегулируемой организацией аудиторов и Банком России:

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22 декабря 2017 г. (протокол № 37).

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

IX. О признании уважительной причины несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

1. Не одобрять признание саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2020 г. аудитором Т.А. Никитиной требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 11 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 2 голоса.

2. Не одобрять признание саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» уважительной причину несоблюдения в 2020 г. аудитором И.В. Сапожниковой требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 11 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 2 голоса.

X. О благодарностях Совета по аудиторской деятельности

Объявить благодарность за активное участие в работе Совета по аудиторской деятельности:

Т.А. Арвачевой

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

С.И. Карпухиной

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

Н.В. Кобозевой

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

М.Э. Надеждиной

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

О.А. Носовой

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 13 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

В соответствии с пунктом 43 Регламента Совета по аудиторской деятельности решение Совета по аудиторской деятельности принято.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Совета по аудиторской деятельностиСекретарь Советапо аудиторской деятельности  | И.В. Ломакин-РумянцевЛ.З. Шнейдман |

|  |
| --- |
| Приложение № 1к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 23 декабря 2021 г. № 62 |

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**СОВЕТ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**СБОРНИК**  **ПРИМЕРНЫХ ФОРМ ЗАКЛЮЧЕНИЙ И ОТЧЕТОВ,
СОСТАВЛЕННЫХ В СООТВЕТСТИИ 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) и 23 декабря 2021 г. (протокол № 62, раздел I).

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ 14](#_Toc88644658)

[1.1. НЕМОДИФИЦИРОВАННЫЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ 14](#_Toc88644659)

[1.1.1 Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации 14](#_Toc88644660)

[1.1.2. Годовая бухгалтерская отчетность политической партии 17](#_Toc88644661)

[1.1.3. Годовая бухгалтерская отчетность регионального отделения политической партии 22](#_Toc88644662)

[1.1.4. Годовая консолидированная финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) 26](#_Toc88644663)

[1.1.5. Годовая финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) 31](#_Toc88644664)

[1.1.6. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита) 36](#_Toc88644665)

[1.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 42](#_Toc88644666)

[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 42](#_Toc88644667)

[1.2.2. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, неадекватное раскрытие информации, мнение с оговоркой 48](#_Toc88644668)

[1.2.3. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность, информация не раскрыта, отрицательное мнение 52](#_Toc88644669)

[1.2.4. Годовая бухгалтерская отчетность, существенная неопределенность в условиях распространения коронавирусной инфекции, адекватное раскрытие информации, немодифицированное мнение 56](#_Toc88644670)

[2. ОТЧЕТНОСТЬ, СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С КОНЦЕПЦИЕЙ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ 60](#_Toc88644671)

[2.1. Сводный финансовый отчет политической партии 60](#_Toc88644672)

[2.2. Сведения о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии 65](#_Toc88644673)

[3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ 70](#_Toc88644674)

[3.1. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, вывод без оговорки 70](#_Toc88644675)

[3.2. Обзорная проверка сокращенного комплекта квартальной консолидированной финансовой информации, вывод без оговорки 72](#_Toc88644676)

[3.3. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности за 2-ой квартал, вывод без оговорки распространяется на промежуточные периоды текущего года 74](#_Toc88644677)

[3.4. Обзорная проверка полного комплекта квартальной консолидированной финансовой отчетности, вывод с оговоркой 76](#_Toc88644678)

[4. СОГЛАСОВАННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ 78](#_Toc88644679)

[5. ЗАДАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ, ОТЛИЧНЫЕ ОТ АУДИТА И ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРОШЕДШИХ ПЕРИОДОВ 82](#_Toc88644680)

[5.1. Отчет о реализации долгосрочной программы развития и выполнении ключевых показателей эффективности 82](#_Toc88644681)

[ПРИЛОЖЕНИЕ 1 87](#_Toc88644683)

**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]](#footnote-1)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

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

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, 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]](#footnote-3)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

[…][[4]](#footnote-4)

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

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

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, 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]](#footnote-8)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

[…][[9]](#footnote-9)

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

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

**за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

**1.****1.4. Годовая консолидированная финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)**

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

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

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

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

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

***лица, ответственные за 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 «YYY»

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

**1.****1.5. Годовая финансовая отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (с ключевыми вопросами аудита)**

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

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

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

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

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

***лица, ответственные за 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 «YYY»

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

**1.****1.6. Годовая бухгалтерская отчетность организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам
(с ключевыми вопросами аудита)**

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

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

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

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

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

***лица, ответственные за 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 «YYY»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» (ОГРН 88000000000000), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20хх года, отчета о финансовых результатах за 20хх год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20хх год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

**1.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

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

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

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

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

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

***лица, ответственные за 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]](#footnote-18)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

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

**Ключевые вопросы аудита**

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

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

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

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

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

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

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

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

*Мы привлекли наших внутренних 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 «YYY» для их сопоставления с допущениями руководства.*

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

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

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

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

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

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

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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]](#footnote-21)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение с оговоркой**

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

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

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

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

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

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

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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]](#footnote-23)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Отрицательное мнение**

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

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

**Основание для выражения отрицательного мнения**

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

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

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

**аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

**Ответственность аудитора за аудит**

**годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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]](#footnote-25)***

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

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

**Ответственность руководства и [членов совета директоров]**[[26]](#footnote-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 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]](#footnote-27)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

[ …][[28]](#footnote-28)

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

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

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

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

**Прочие сведения**

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

**Ответственность XXX[[29]](#footnote-29)** **и** WWW[[30]](#footnote-30)  **за подготовку сводного финансового отчета**

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

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

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

**Ответственность аудитора**

**за аудит сводного финансового отчета**

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

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

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

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

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

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

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

 ***ответственность за надзор за подготовкой сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии и за организацию проведения их обязательного аудита несет лицо (орган), уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с документами политической партии, создавшей региональное отделение[[31]](#footnote-31);***

***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) 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]](#footnote-32)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

[ …][[33]](#footnote-33)

**Мнение**

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

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

**Основание для выражения мнения**

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

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

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

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

**Прочие сведения**

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

**Ответственность XXX[[34]](#footnote-34) и WWW**[[35]](#footnote-35)
**за подготовку сведений**

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

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

WWW несет ответственность за надзор за подготовкой сведений.

**Ответственность аудитора за аудит сведений**

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

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

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

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

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

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

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

См. примеры подписания согласно Приложению 1.

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

**3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

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

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

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

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

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

**Объем обзорной проверки**

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

**Вывод**

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

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

ОРНЗ 01234567890

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

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

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

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

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

***на основе проведенной обзорной проверки аудиторская организация сформировала вывод без оговорки.]***[[37]](#footnote-37)

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

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

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

**Объем обзорной проверки**

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

**Вывод**

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

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

ОРНЗ 01234567890

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

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

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

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

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

***на основе проведенной обзорной проверки аудиторская организация сформировала вывод без оговорки.]***[[38]](#footnote-38)

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

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

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

**Объем обзорной проверки**

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

**Вывод**

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

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

ОРНЗ 01234567890

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

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

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

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

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

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

***влияние обстоятельства, послужившего основанием для формирования вывода с оговоркой, не распространяется на промежуточный период предшествующего года.]***[[39]](#footnote-39)

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

Акционерам акционерного общества «YYY»

**Введение**

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

**Объем обзорной проверки**

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

**Основание для вывода с оговоркой**

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

**Вывод с оговоркой**

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

[Подпись аудитора]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,

111421, Москва, улица Королева, дом 101,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх 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 отчета]***[[40]](#footnote-40)

**ОТЧЕТ О ЗАДАНИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СОГЛАСОВАННЫХ ПРОЦЕДУР В ОТНОШЕНИИ ЗАКУПОК ПРОДУКЦИИ**

Руководству акционерного общества «YYY»

Руководству общества с ограниченной ответственностью «AAA»

**Назначение отчета и ограничение в отношении его использования и распространения**

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

**Ответственность заказчика задания**

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

Руководство акционерного общества «YYY» 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 «YYY», 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 «YYY» в отношении закупок полиграфической продукции, и получены следующие результаты:

| * **№**
 | * **Выполненные согласованные процедуры**
 | * **Результаты выполнения согласованных процедур**
 |
| --- | --- | --- |
| * 1
 | * Получить от руководства акционерного общества «YYY» перечень договоров на закупку полиграфической продукции, заключенных обществом между 1 января 20хх года и 31 декабря 20хх года (далее - Перечень), и выявить договоры со стоимостью закупки более 500 тысяч рублей.
 | * Мы получили от руководства акционерного общества «YYY» 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 «YYY» 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 «YYY».
 | * Мы изучили протоколы заседаний закупочной комиссии акционерного общества «YYY» 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 «YYY».
* По одному договору на закупку стоимостью 720 тысяч рублей поставщик не был определен по результатам рассмотрения конкурентных предложений участников закупки. Руководство акционерного общества «YYY» заявило, что несоблюдение установленного порядка проведения закупок при выборе поставщика по этому договору произошло в связи с возникновением необходимости 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 закупки 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 «YYY» 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,

ОРНЗ 01234567890

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх 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]](#footnote-41)

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

Совету директоров[[42]](#footnote-42) публичного акционерного общества «YYY»

**Введение**

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

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 хх-хх 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 хх января 20хх 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 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 хх-хх 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 хх-хх 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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20хх 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]

Инициалы, фамилия
Генеральный директор
(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 (ОРНЗ 01234567890)
[подпись]

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

|  |
| --- |
| Приложение № 2к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 23 декабря 2021 г. № 62 |

**ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАТОРА**

**НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО**

**КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Положения нормативных правовых актов и иных документов | Содержание нарушений (недостатков) | Несущественное нарушение | Существенное нарушение | Грубое нарушение |
| устранимое | неустранимое |
| 1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Федеральный закон № 307-ФЗ) |
| 1.3.1. | части 1, 2 статьи 3 Федерального закона № 307-ФЗ | Осуществление аудиторской деятельности коммерческой организацией, не являющейся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов  |  |  |  | + |
| 1.5. | часть 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ | Проведение индивидуальным аудитором обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в [части 3 статьи 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=373112&date=05.03.2021&demo=2&dst=20&fld=134) Федерального закона № 307-ФЗ или аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 88 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» |  |  |  | + |
| 1.10. | часть 1 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 6 части 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ, пункт 2 ФПСАД № 34 | Несоблюдение индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.  |  |  |  | + |
| 1.11.1 | Часть 2 статьи 10.1 Федерального закона № 307-ФЗ, | Аудиторская организация, проводящая обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ , в письменной форме или путем направления электронного документа не уведомила уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 настоящего Федерального закона, в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение данного аудита в текущем календарном году. |  |  |  | + |
| 1.14.5. | пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(до 20.03.2021) | нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг; Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего срока. |  |  |  | + |
| 1.14.5.1. | [часть 3 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=373112&date=05.03.2021&demo=2&dst=100514&fld=134) Федерального закона № 307-ФЗ(с 20.03.2021) | нарушение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований к хранению документов (копий документов) на бумажном носителе и (или) электронных документов, полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг. Примечание: данное замечание выносится в случае, если нарушение привело к невозможности ознакомления с текстом документов в течение установленного 5-летнего или 3- летнего срока. |  |  |  | + |
| 1.14.6. | пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(до 20.03.2021) | нарушение требования к размещению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором баз данных информации, полученной и (или) составленной в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации; |  |  |  | + |
| 1.14.6.1. | часть 4 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ(с 20.03.2021) | нарушение запрета хранить документы (копии документов) на бумажном носителе и (или) электронные документы, полученные или составленные при оказании аудиторских услуг, а также данные, содержащиеся в таких документах (копиях документов), и размещать базы этих данных за пределами территории Российской Федерации; |  |  |  | + |
| 2. Нарушения Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД) и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД) |
| 2.1 ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» |
| 2.1.2.2. | подпункт «б» пункта 3 ФСАД 1/2010, подпункт 2 части 2 статьи 6 Федерального закона № 307-ФЗ | аудиторское заключение не содержит указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица); | + |  |  |  |
| 2.1.18. | пункты 26 - 28 ФСАД 1/2010 | Нарушение требований к действиям индивидуального аудитора, аудиторской организации при наличии дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской (финансовой) отчетности. | + |  |  |  |
| 3. Нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 года, протокол № 4) |
| 3.19. | пункт 2.60 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по соблюдению применимых нормативных правовых актов, содержащих требования в отношении действий аудитора, аудиторской организации в случае обнаружения ими фактов или возникновения у них подозрений в несоблюдении, включая требование отчитываться о сложившихся обстоятельствах перед соответствующими инстанциями и запрет на оповещение клиента ранее того, как будет сделано раскрытие. |  |  | + |  |
| 3.20. | пункт 2.68 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности действовать своевременно с учетом своего профессионального понимания характера фактов и потенциального ущерба интересам организации, инвесторов, кредиторов, наемных работников, общества.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.21. | пункты 2.69 – 2.93 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по осуществлению ответных мер в случае несоблюдения нормативных правовых актов аудируемым лицом при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 3.22. | пункт 2.94 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией обязанности по документированию обстоятельств и действий в части несоблюдения нормативных правовых актов. | + |  |  |  |
| 3.23. | пункты 2.96 – 2.110 Кодекса профессиональной этики аудиторов (с 22.12.2017) | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований по осуществлению ответных мер в случае несоблюдения нормативных правовых актов при оказании профессиональных услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |  |
| 4.1. Нарушение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 года, протокол № 51, с изменениями от 16 апреля 2021 г., протокол № 58) |
| 4.1.1. | Пункт 1.12.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не были независимы при выполнении аудиторского задания. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.2. | Пункт 1.13.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к применению при выполнении аудиторского задания концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы. |  | + |  |  |
| 4.1.1.3. | Пункт 1.14.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у аудируемого лица, в отношении которых было уместно оценивать независимость от аудируемого лица, аудитор, аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.4. | Пункты 1.15.Т., 1.16.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.5. | Пункт 1.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае, когда аудиторская организация является сетевой, она не была независима от аудируемых лиц других аудиторских организаций, входящих в ту же сеть, в соответствии с требованиями Правил независимости. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.6. | Пункты 1.20,Т., 1.21.Т., 1.22.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае вхождения в объединение аудиторская организация не соблюла требования или не осуществила действия, установленные для сетевых аудиторских организаций.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.7. | Пункт 1.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости. | + |  |  |  |
| 4.1.1.8. | Пункты 1.25.Т., 1.26.Т., 1.27.Т., 1.28.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований, установленных для случаев слияния, поглощения аудируемого лица. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.9. | Пункт 1.29.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае наличия угрозы нарушения принципа объективности, которая не могла быть устранена или сведена ответными мерами до приемлемого уровня, аудиторская организация не отказалась от оказания услуг в качестве аудитора. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.10. | Пункт 1.30.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию, установленных для случаев слияния, поглощения аудируемого лица. | + |  |  |  |
| 4.1.1.11. | Пункты 1.31.Т. – 1.38.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.1.12. | Пункты 1.39.Т. – 1.40.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. | + |  |  |  |
| 4.1.21. | Пункт 14.9.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не были независимы от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность. Аудитор или аудиторская организация нарушили требования к применению при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, концептуального подхода для целей выявления и оценки угроз независимости, а также принятия мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.1. | Пункт 14.10.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случае, когда аудиторская организация является сетевой и знала или имела основания полагать, что заинтересованность или взаимоотношения другой организации в сети создают угрозу независимости, аудиторская организация не оценила такие угрозы и не предприняла ответные меры. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.2. | Пункт 14.11.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | В случаях, когда аудитор или аудиторская организация знали или имели основания полагать, что взаимоотношения или обстоятельства предполагали наличие иных связанных сторон у клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, в отношении которых было уместно оценивать независимость, аудитор или аудиторская организация не учли такие связанные стороны при выявлении и оценке угроз независимости, а также приятии мер в ответ на данные угрозы. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.3. | Пункты 14.16.Т. - 14.18.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Аудитор или аудиторская организация не соблюдали требования в отношении периода, в течение которого требуется независимость.  |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.4. | Пункт 14.19.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение аудитором или аудиторской организацией требований к документированию выводов о соблюдении независимости. | + |  |  |  |
| 4.1.21.5. | Пункты 14.20.Т. – 14.23.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Несоблюдение требований, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.21.6. | Пункты 14.24.Т., 14.25.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к документированию, установленных для случаев выявления аудитором или аудиторской организацией нарушений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. | + |  |  |  |
| 4.1.22. | пункт 15.4.Т. - 15.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности или шантажа, связанных с вознаграждением, получаемым от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.23. | пункт 16.2.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз личной заинтересованности, близкого знакомства и шантажа, связанных с принятием подарков или знаков внимания от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.24. | Пункт 18.3.Т. - 18.5.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при наличии угроз, связанных с финансовой заинтересованностью в клиенте по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.25. | пункт 19.3.Т. - 19.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при предоставлении или получении от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, займов или поручительства, получении от такого клиента кредитов и гарантий, наличия у такого клиента банковских вкладов и брокерских счетов при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.26. | Пункт 20.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе личной заинтересованности и шантажа в случае наличия тесных деловых отношений с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.27. | Пункт 21.4.Т., 21.6.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, обусловленной родством участника рабочей группы и личными взаимоотношениями с должностными лицами клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, его руководством, определенными сотрудниками при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.28. | пункт 22.2.Т., 22.4.Т., 22.6.Т., 22.8.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при угрозе, возникающей при переходе руководителей аудиторской организации или задания либо участников задания на работу в организацию клиента по заданию, обеспечивающему уверенность, и наоборот, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 4.1.29. | пункт 23.3.Т. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций | Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз близкого знакомства и личной заинтересованности в случае длительного взаимодействия с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов. |  | +(в случае отсутствия негативных последствий нарушений и/или наличия возможности их устранения) |  | +(в случае наличия негативных последствий нарушений и отсутствие возможности их устранения) |
| 5. Нарушения международных стандартов аудита (МСА, МСКК, МСОП, МСЗОУ, МССУ) |
| 5.1. 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» |
| 5.1.1 | пункт 11 МСКК 1 | Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не внедрена и не поддерживается система контроля качества, позволяющая получить разумную уверенность в том, что:(a) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;(b) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором, аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  | + |  |  |
| 5.1.1.1. | пункт 14МСКК 1 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не соблюдает каждое требование МСКК 1, за исключением случаев, когда в конкретных обстоятельствах то или иное требование не имеет отношения к оказываемыми услугам в отношении аудита и обзорных проверок финансовой отчетности, а также в отношении заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг. |  | + |  |  |
| 5.1.1.2. | пункт 16МСКК 1 | Индивидуальным аудитором или аудиторской организацией не установлены политики и процедуры в отношении следующих элементов системы контроля качества услуг:- ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;- соответствующие этические требования;- принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий;- кадровые ресурсы;- выполнение задания;- мониторинг. |  | + |  |  |
| 5.3. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» |
| 5.3.1 | пункт 2МСА 220 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не создали и поддерживают системы контроля качества для получения разумной уверенности в том, что:(a) индивидуальный аудитор или аудиторская организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования;(b) заключения, выпущенные индивидуальным аудитором или аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  | + |  |  |
| 5.3.1.1 | пункт 6МСА 220 | Индивидуальный аудитор или аудиторская не внедрили процедуры контроля качества на уровне проводимого аудиторского задания, обеспечивающие разумную уверенность аудитора в том, что:(a) проводимый аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям;(b) выпущенное аудиторское заключение имеет надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. |  |  | + |  |
| 5.3.1.2 | пункт 10МСА 220 | Руководитель задания не определил надлежащие меры реагирования в случае, когда ему стало известно о фактах, свидетельствующих о несоблюдении аудиторской группой соответствующих этических требований. (Относится к нарушению, допущенному аудитором - физическим лицом) |  |  | + |  |
| 5.3.5.1 | пункт 15МСА 220 | Руководитель задания не принял на себя ответственность:(a) за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;(b) за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания. |  |  | + |  |
| 5.3.5.2 | пункт 16МСА 220 | Руководитель задания не принял на себя ответственность за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации по проведению обзорных проверок (если применимо). |  |  | + |  |
| 5.3.5.3 | пункт 17МСА 220 | На дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы (если применимо) не убедился в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения. |  |  | + |  |
| 5.6. Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» |
| 5.6.1 | пункт 6МСА 250 | При проведении аудита финансовой отчетности индивидуальный аудитор или аудиторская организация не рассмотрели соблюдения аудируемым лицом двух категорий законов и нормативных актов:(a) положения законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности(b) прочие законы и нормативные акты, которые не оказывают непосредственного влияния на определение показателей и раскрытие информации в финансовой отчетности, но соблюдение которых может оказаться основополагающим по отношению к операционным аспектам бизнеса, к способности организации продолжать ее деятельность или избежать существенных штрафных санкций.Примечание: По категории, упомянутой в пункте 6(a), ответственность аудитора состоит в том, чтобы собрать достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в отношении соблюдения положений этих законов и нормативных актов. По категории, упомянутой в пункте 6(b), ответственность аудитора ограничивается проведением конкретных аудиторских процедур, направленных на выявление несоблюдения тех законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность. |  |  | + |  |
| 5.6.1.1 | пункты 12 - 14МСА 250 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в процессе получения понимания организации и ее окружения не рассмотрели нормативно-правовую базу, применимую к организации, и то, каким образом организация соблюдает ее требования, включая влияние на финансовую отчетность, и (или) не направили запросы в адрес руководства (лиц, отвечающих за корпоративное управление) относительно соблюдения законов и нормативных актов и (или) не изучили переписку с соответствующими лицензирующими и регулирующими органами. | +(менее трех случаев в проверяемом периоде) |  | +(три и более случаев в проверяемом периоде) |  |
| 5.6.3 | пункты 18, 29МСА 250 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не включили в аудиторскую документацию ставшие известными сведения о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, и (или) не оценили возможное влияние такого несоблюдения на финансовую отчетность. |  |  | + |  |
| 5.11. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» |
| 5.11.1 | пункт 5МСА 320 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не применяли принцип существенности как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении. |  |  | + |  |
| 5.11.1.1 | пункт 6 МСА 320 | При планировании аудита индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сформировали суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными. |  |  | + |  |
| 5.11.1.2 | пункт 6 МСА 320 | При оценке влияния всех неисправленных искажений на финансовую отчетность индивидуальный аудитор или аудиторская организация не проанализировала не только размер, но и характер, а также обстоятельства их возникновения. |  |  | + |  |
| 5.11.1.3 | пункты 10, 12, 14МСА 320 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при планировании не определили существенность для финансовой отчетности в целом, не пересмотрели ее в необходимых случаях и (или) не включили ее в аудиторскую документацию. |  |  | + |  |
| 5.12. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» |
| 5.12.13.1 | пункт 26МСА 330 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не установили, получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства независимо от того, подтверждают ли они предпосылки в отношении финансовой отчетности или противоречат им. |  |  | + |  |
| 5.12.13.2 | пункт 27МСА 330 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в случае неполучения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении существенной предпосылки на уровне финансовой отчетности не попытались получить дополнительные аудиторские доказательства. Примечание: Если аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения. |  |  | + |  |
| 5.14. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» |
| 5.14.7 | пункты 12, 13МСА 450 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не сообщили лицам, отвечающим за корпоративное управление, о неисправленных искажениях и воздействии, которое такие искажения сами по себе или в совокупности с другими искажениями могут оказать на мнение аудитора в аудиторском заключении |  |  | + |  |
| 5.21. Международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» (применимо для заданий, в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся до 15 декабря 2019 года)  |
| 5.21.(п) Международный стандарт аудита 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации» (применимо для заданий в отношении аудита финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 15 декабря 2019 года или после этой даты) |
| 5.21.1 (п) | [пункт 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | При получении понимания деятельности организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, в соответствии с требованиями [МСА 315](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/#dst0) (пересмотренного) аудитор не получил понимание вопросов, относящихся к оценочным значениям организации. |  |  | + |  |
| 5.21.2 (п) | [пункт 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Аудитор не проверил фактический результат предыдущих оценочных значений или, при необходимости, их последующую переоценку в целях выявления и оценки рисков существенного искажения в текущем периоде, а также не учел характеристики оценочных значений при определении характера и объема такой проверки. | + |  |  |  |
| 5.21.3 (п) | [пункт 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | В отношении оценочных значений аудитор не определил, требуются ли аудиторской группе специальные знания или навыки для выполнения процедур оценки рисков, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, разработать и провести аудиторские процедуры в ответ на эти риски или оценить полученные аудиторские доказательства | + |  |  |  |
| 5.21.4 (п) | [пункт 16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | При выявлении и оценке рисков существенного искажения в отношении оценочного значения и соответствующего раскрытия информации на уровне предпосылок согласно требованиям [МСА 315](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/#dst0) (пересмотренного) аудитор отдельно не оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля. |  |  | + |  |
| 5.21.5 (п) | [пункт 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Аудитор не определил, является ли какой-либо из рисков существенного искажения, значительным риском в соответствии с суждением аудитора и в случае установления существования значительного риска не получил понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, имеющие отношение к этому риску. | + |  |  |  |
| 5.21.6 (п) | [пункт 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=317494&date=22.02.2021&demo=2&dst=100091&fld=134)МСА 540 | Дальнейшие аудиторские процедуры выполняемые аудитором в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок с учетом источников риска, оцененного аудитором не включают один или несколько из следующих подходов: (a) получение аудиторских доказательств в отношении событий, произошедших до даты аудиторского заключения; .(b) тестирование расчета руководством оценочного значения;(c) разработку аудитором точечной оценки или диапазона значений  |  |  | + |  |
| 5.21.7 (п) | пункт 20МСА 540 | В отношении значительного риска, связанного с оценочным значением, дальнейшие аудиторские процедуры, выполненные аудитором, не включают тесты средств контроля в текущем периоде, если аудитор планирует полагаться на эти средства контроля. |  |  | + |  |
| 5.21.8 (п) | пункт 31МСА 540 | Аудитор не разработал и не провел дальнейшие аудиторские процедуры, чтобы получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оцененных рисков существенного искажения на уровне предпосылок для раскрытия информации об оценочном значении | + |  |  |  |
| 5.21.9 (п) | пункт 32МСА 540 | Аудитор не оценил, имеют ли суждения и решения, принятые руководством при расчете оценочных значений, включенных в финансовую отчетность, даже если они по отдельности являются обоснованными, признаки возможной предвзятости руководства и при выявлении признаков возможной предвзятости руководства аудитор не оценил последствия для аудита. |  |  | + |  |
| 5.21.10 (п) | пункт 33МСА 540 | Аудитор не оценил на основании проведенных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств: (a) остаются ли оценки рисков существенного искажения на уровне предпосылок надлежащими, в частности, в том случае, когда были выявлены признаки возможной предвзятости руководства; (b) соответствуют ли решения руководства о признании, расчете, представлении и раскрытии этих оценочных значений в финансовой отчетности применимой концепции подготовки финансовой отчетности; (c) получены ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства. |  |  | + |  |
| 5.21.11 (п) | пункт 35МСА 540 | Аудитор не определил, являются ли оценочные значения и соответствующее раскрытие информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения |  |  | + |  |
| 5.21.12 (п) | пункт 37МСА 540 | Аудитор не запросил письменные заявления у руководства и, если необходимо, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, о том, являются ли методы, значительные допущения и исходные данные, использованные при расчете оценочных значений и раскрытии соответствующей информации, надлежащими для признания, расчета или раскрытия информации в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и также аудитор не учел необходимость получения заявлений в отношении определенных оценочных значений, в том числе относительно использованных методов, допущений или исходных данных | + |  |  |  |
| 5.22.13 (п) | пункт 39МСА 540 | В аудиторской документации аудитор не отразил: (a) ключевые элементы понимания аудитором деятельности организации и ее окружения, в том числе системы внутреннего контроля организации, относящейся к ее оценочным значениям; (b) связь между дальнейшими аудиторскими процедурами, выполняемыми аудитором, и оцененными рисками существенного искажения на уровне предпосылок с учетом причин (в отношении неотъемлемого риска или риска средств контроля) оценки таких рисков; (c) меры, принятые аудитором в случае, когда руководство не предприняло надлежащих шагов для понимания и отражения неопределенности оценки; (d) признаки возможной предвзятости руководства в отношении оценочных значений, если такие имеются, и оценку аудитором последствий для аудита; (e) значительные суждения в отношении определения аудитором того, являются ли оценочные значения и раскрытие соответствующей информации обоснованными в контексте применимой концепции подготовки финансовой отчетности или содержат искажения. |  |  | + |  |
| 5.22. Международный стандарт аудита 550 «Связанные стороны» |
| 5.22.1 | пункт 4 МСА 550 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация не получили представление о взаимоотношениях и операциях аудируемого лица со своими связанными сторонами в степени, достаточной для формирования вывода о том, действительно ли финансовая отчетность, если на ее содержании отражаются такие взаимоотношения и операции:(a) обеспечивает достоверное представление - для концепций достоверного представления;(b) не вводит в заблуждение - для концепций соответствия. | + |  |  |  |
| 5.22.1.1 | пункты 12, 18 МСА 550 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация в ходе оценки рисков не оценили риски существенного искажения, связанные с наличием взаимоотношений и операций между связанными сторонами. | + |  |  |  |
| 5.24. Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» |
| 5.24.1 | пункт 9МСА 570 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация:(a) не получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства и не сделали вывод в отношении правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности;(b) не сделали на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;(c) не предоставили заключение в соответствии с МСА 570. |  |  | + |  |
| 5.24.1.1 | пункты 10, 12 МСА 570 | Индивидуальный аудитор или аудиторская организация при выполнении процедур оценки рисков не проанализировали, имеют ли место события или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе:- не рассмотрели и не обсудили с руководством организации ее оценку непрерывности деятельности организации, если такая оценка была проведена, или- не обсудили с руководством основание для планируемого применения принципа непрерывности деятельности, если такая оценка еще не проводилась. |  |  | + |  |
| 5.29. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» |
| 5.29.18.1. | пункт 50 МСА 700 | При отсутствии в аудиторском заключении необходимых элементов, указанных в подпунктах (с) - (о) пункта 50 МСА 700, аудитором выдано аудиторское заключение, содержащее ссылку на Международные стандарты аудита |  |  | + |  |
| 6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ) |
| 6.12. | постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка. |  | + |  |  |
| 6.12.1 | постановление Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка. |  | + |  |  |
| 6.13. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков. |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.13.1 | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункты 4, 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков. |  |  | +(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней) | +(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней) |
| 6.16. | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. |  | + |  |  |
| 6.16.1 | пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. |  | + |  |  |

|  |
| --- |
| Приложение № 3к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 23 декабря 2021 г. № 62 |

Проект

**Об утверждении индикативных показателей внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)**

В соответствии с частью 3 статьи 30 Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 31, ст. 5007), пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2021, № 26, ст. 4952), приказываю:

1. Утвердить прилагаемые индикативные показатели внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора).

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 марта 2022 г.

 УТВЕРЖДЕНЫ

 приказом Министерства финансов

 Российской Федерации

 от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 г. № \_\_\_

**Индикативные показатели**

 **внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федерального государственного контроля (надзора)**

1. Количество плановых контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных за отчетный период.

2. Количество внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных за отчетный период.

3. Количество внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий, основанием проведения которых являлось выявление соответствия контролируемого лица параметрам индикаторов риска нарушения обязательных требований, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 июня 2021 г. № 90н «Об утверждении Перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований по внешнему контролю деятельности (федеральному государственному контролю (надзору) аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2021 г., регистрационный № 65360), за отчетный период.

4. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных с взаимодействием с контролируемым лицом за отчетный период.

5. Количество контрольных (надзорных) мероприятий каждого вида, проведенных с взаимодействием с контролируемым лицом за отчетный период.

6. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных с использованием средств дистанционного взаимодействия с контролируемым лицом за отчетный период.

7. Количество обязательных профилактических визитов, проведенных за отчетный период.

8. Количество предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований, объявленных контролируемым лицам за отчетный период.

9. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения обязательных требований, за отчетный период.

10. Количество заявлений о согласовании проведения контрольных (надзорных) мероприятий, направленных в органы прокуратуры за отчетный период.

11. Количество заявлений о согласовании проведения контрольных (надзорных) мероприятий, направленных в органы прокуратуры и в согласовании которых отказано за отчетный период.

12. Количество контролируемых лиц на конец отчетного периода.

13. Количество контролируемых лиц по каждой категорий риска  причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям на конец отчетного периода.

14. Количество контролируемых лиц, в отношении которых проведены контрольные (надзорные) мероприятия за отчетный период.

15. Количество жалоб, поданных в досудебном порядке контролируемыми лицами за отчетный период.

16. Количество жалоб, поданных в досудебном порядке контролируемыми лицами, срок рассмотрения которых, был нарушен контрольным (надзорным) органом, за отчетный период.

17. Количество жалоб, поданных в досудебном порядке контролируемыми лицами, по итогам рассмотрения которых принято решение о полной либо частичной отмене решения контрольного (надзорного) органа, либо о признании действий (бездействий) должностных лиц контрольного (надзорного) органа недействительными, за отчетный период.

18. Количество исковых заявлений об оспаривании решений, действий (бездействия) должностных лиц контрольного (надзорного) органа, направленных в судебном порядке контролируемыми лицами за отчетный период.

19. Количество исковых заявлений об оспаривании решений, действий (бездействия) должностных лиц контрольного (надзорного) органа, направленных в судебном порядке контролируемыми лицами, по которым принято решение об удовлетворении заявленных требований, за отчетный период.

20. Количество контрольных (надзорных) мероприятий, проведенных с грубым нарушением требований к организации и осуществлению федерального государственного контроля (надзора), результаты которых признаны недействительными и (или) отменены за отчетный период.

|  |
| --- |
| Приложение № 4к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 23 декабря 2021 г. № 62 |

 Проект

**Об утверждении Порядка согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и Порядка согласования документов саморегулируемой организации аудиторов**

В соответствии с [частью 6 статьи 1](https://internet.garant.ru/#/document/12164283/entry/193)7, частью 5 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187) и пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного [постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/12136348/entry/0) Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2021, № 26, ст. 4952) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

а) Порядок согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

б) Порядок согласования документов саморегулируемой организации аудиторов согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Ответственным структурным подразделением за обеспечение согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов и согласования документов саморегулируемой организации аудиторов определить Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2022 г.

 Приложение № 1

 к приказу Министерства

 финансов Российской Федерации

 от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_\_\_

**Порядок**

**согласования кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов**

1. Ходатайство саморегулируемой организации аудиторов о согласовании кандидата на должность ее единоличного исполнительного органа (далее - Ходатайство) должно содержать фамилию, имя и отчество (при наличии) кандидата на должность единоличного исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов (далее - Кандидат) и просьбе о согласовании данного Кандидата. Ходатайство составляется в произвольной форме.

2. К Ходатайству прилагаются следующие документы:

а) документ о высшем образовании Кандидата по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе;

б) трудовая книжка Кандидата;

в) трудовые договоры (в случае если Кандидат осуществлял работу на должностях в органах управления организации[[43]](#footnote-43) на основании трудовых договоров, сведения о которых отсутствуют в трудовой книжке), в том числе трудовые договоры Кандидата за два года, предшествовавших дню подачи Ходатайства;

г) справка об отсутствии неснятой или непогашенной судимости Кандидата за преступления в сфере экономики, а также за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления, полученная не ранее трех месяцев до даты направления Ходатайства;

д) анкета Кандидата по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее – Анкета);

е) свидетельство о признании иностранного образования и (или) иностранной квалификации, выданное федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по признанию образования и (или) квалификации, полученных в иностранном государстве (в случае если Кандидат получил образование в иностранном государстве), за исключением случая, когда документ об образовании и (или) о квалификации выдан иностранной образовательной организацией, включенной в перечень иностранных образовательных организаций, которые выдают документы об образовании и (или) о квалификации, признаваемые в Российской Федерации, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 апреля 2019 г. № 798-р (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 18, ст. 2255), либо документ об уровне образования и (или) квалификации выдан иностранной образовательной организацией, не включенной в указанный перечень, но находящейся на территории иностранного государства, с которым Российской Федерацией заключен договор о взаимном признании и эквивалентности документов об образовании и (или) квалификации;

ж) документы, полученные в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и подтверждающие право Кандидата на осуществление трудовой деятельности на территории Российской Федерации (в случае если Кандидат является иностранным гражданином или лицом без гражданства;

з) решение постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организацией аудиторов о готовности назначить Кандидата на должность ее единоличного исполнительного органа.

3. В Министерство финансов Российской Федерации (далее - Министерство) предоставляются оригиналы документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, или их копии, заверенные саморегулируемой организацией аудиторов. Документы, указанные в подпунктах «г» и «д» пункта 2 настоящего Порядка, предоставляются в оригиналах. Оригиналы документов, указанных в подпунктах «а»-«в» и «е»-«з» пункта 2 настоящего Порядка, принимаются Министерством для ознакомления и возвращаются саморегулируемой организации аудиторов почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение пяти рабочих дней со дня их получения Министерством. В Министерстве в этом случае сохраняются копии документов, заверенные уполномоченным лицом Министерства.

4. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка, предоставляются на русском языке. Документы, составленные полностью или в какой-либо части на иностранном языке, предоставляются с приложением нотариально заверенного перевода на русский язык.

Документы, выданные или удостоверенные компетентными органами иностранных государств, должны быть в установленном порядке легализованы, если иное не установлено международными договорами.

5. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка, предоставляются саморегулируемой организацией аудиторов в письменном виде (в форме электронного документа).

6. Ходатайство и Анкета подписываются:

а) собственноручно руководителем постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов (документы на бумажном носителе);

б) усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов (электронные документы).

7. Ходатайство и документы, указанные в пункте 2 настоящего Порядка:

а) на бумажном носителе направляются почтовым отправлением с уведомлением о вручении или предоставляются непосредственно в Министерство;

б) в форме электронных документов направляются в Министерство по телекоммуникационным каналам связи.

8. Днем получения Министерством Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, на бумажном носителе считается:

дата, указанная в отметке Министерства о принятии Ходатайства и документов, предусмотренных пунктом 2 настоящего Порядка (в случае предоставления Ходатайства непосредственно в Министерство);

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления в Министерство Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, в форме электронного документа считается дата получения их по телекоммуникационным каналам связи.

9. Для целей настоящего Порядка под согласованием Кандидата понимается процесс принятия решения о согласии или несогласии с предполагаемым назначением Кандидата, заключающийся в последовательном осуществлении следующих действий:

а) проверка поступивших Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка (далее - Проверка);

б) оформление результатов Проверки;

в) принятие решения о согласии или несогласии с предполагаемым назначением;

г) извещение саморегулируемой организации аудиторов о принятом решении.

10. Проверка поступивших Ходатайства и документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, осуществляется должностными лицами ответственного структурного подразделения Министерства в течение не более двадцати пяти рабочих дней со дня, следующего за днем поступления Ходатайства в Министерство.

11. Предметом Проверки является определение соответствия Кандидата требованиям, установленным частями 2–4 статьи 17.2 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2021, № 27, ст. 5187).

12. При Проверке определяется:

а) полнота предоставления документов, предусмотренных настоящим Порядком;

б) соответствие предоставленных документов требованиям, установленным настоящим Порядком;

в) достоверность информации, содержащейся в предоставленных документах.

13. Проверка полноты предоставления документов, предусмотренных настоящим Порядком, осуществляется путем сопоставления документов, предоставленных саморегулируемой организацией аудиторов, с перечнем документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка.

14. Проверка соответствия предоставленных документов требованиям, установленным настоящим Порядком, осуществляется путем рассмотрения документов на предмет их соответствия требованиям, установленным пунктами 3 - 6 настоящего Порядка.

15. Проверка достоверности информации, содержащейся в предоставленных документах, осуществляется путем ее сопоставления с информацией, имеющейся в распоряжении Министерства, в том числе:

а) по результатам анализа сведений, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц, федеральной информационной системе «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении», Государственной автоматизированной системе Российской Федерации «Правосудие», иных информационных системах;

б) по результатам анализа сведений, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

в) по результатам анализа сведений, полученных из переписки с органами государственной власти, организациями и физическими лицами;

г) информацией, полученной другими способами, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

16. Проверка достоверности информации, содержащейся в предоставленных документах осуществляется, в частности, по следующим направлениям:

а) полнота заполнения Анкеты;

б) соответствие фактических сведений о Кандидате, сведениям заявленным в Анкете;

в) отсутствие в распоряжении Министерства информации, противоречащей сведениям, указанным в Анкете.

17. В ходе Проверки соответствующими должностными лицами Министерства могут направляться запросы в органы государственной власти и организации о предоставлении информации. Запросы направляются исключительно с целью проверки достоверности информации, содержащейся в предоставленных документах.

Запросы направляются посредством почтовой связи либо посредством вручения адресату или в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью.

18. В случае предоставления Ходатайства и (или) документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, не в полном объеме и (или) не соответствующих требованиям, установленным настоящим Порядком, руководитель ответственного структурного подразделения Министерства направляет саморегулируемой организации аудиторов уведомление в письменной форме (в форме электронного документа) о необходимости предоставить недостающие документы и (или) устранить нарушения, выявленные в оформлении документов в течении пяти рабочих дней со дня, следующего за днем направления такого уведомления.

19. Результаты Проверки оформляются докладной запиской, адресованной Министру (его заместителю) (далее - Доклад).

Доклад подготавливается в срок до двух рабочих дней с даты окончания Проверки.

20. В Докладе в обобщенном виде приводятся сведения о результатах проведенной Проверки, предложения по согласию или мотивированное предложение по несогласию с предполагаемым назначением Кандидата.

21. Министр (его заместитель) по представленному Докладу в срок не более трех рабочих дней принимает решение о согласии или несогласии с предполагаемым назначением Кандидата.

22. Основанием для принятия решения о несогласии с предполагаемым назначением Кандидата является:

а) непредоставление или предоставление в неполном составе документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, в том числе в соответствии с уведомлением, предусмотренным пунктом 18 настоящего Порядка;

б) непредоставление документов в срок, установленный пунктом 18 настоящего Порядка;

в) предоставление документов, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, не соответствующих требованиям, установленным настоящим Порядком;

г) выявление несоответствия фактических сведений о Кандидате сведениям, содержащимся в Анкете;

д) предоставление Анкеты, содержащей не все сведения, предусмотренные Анкетой;

е) наличие в распоряжении Министерства информации, противоречащей сведениям, указанным в Анкете;

ж) несоответствие Кандидата хотя бы одному требованию, установленному частями 2 – 4 статьи 17.2 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

23. Руководитель ответственного структурного подразделения Министерства в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о согласии или несогласии с предполагаемым назначением Кандидата, извещает саморегулируемую организацию аудиторов о принятом решении.

Извещение направляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

1. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-3)
4. Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) политической партии, уполномоченный в соответствии с ее уставом утверждать бухгалтерскую (финансовую) отчетность политической партии либо осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»). [↑](#footnote-ref-4)
5. Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку бухгалтерской отчетности политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях». [↑](#footnote-ref-5)
6. Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой бухгалтерской отчетности политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-6)
7. В соответствии с документами политической партии ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности и за организацию проведения ее обязательного аудита может нести лицо (орган) регионального отделения политической партии. [↑](#footnote-ref-7)
8. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-8)
9. Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей региональное отделение, которое (который) в соответствии с документами политической партии уполномочено (уполномочен) утверждать бухгалтерскую (финансовую) отчетность регионального отделения политической партии либо осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»). [↑](#footnote-ref-9)
10. Лицо (орган) регионального отделения политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо регионального отделения политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета регионального отделения политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности, регионального отделения политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях». [↑](#footnote-ref-10)
11. Лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей рассматриваемое региональное отделение, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии и (или) рассматриваемого регионального отделения. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-11)
12. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-12)
13. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-13)
14. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-14)
15. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-15)
16. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-16)
17. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-17)
18. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-18)
19. При необходимости допустимо иное название раздела, например, «Информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней». [↑](#footnote-ref-19)
20. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-20)
21. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-21)
22. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-22)
23. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-23)
24. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-24)
25. Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-25)
26. Здесь и далее указываются лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица (члены совета директоров, наблюдательного совета, другие). [↑](#footnote-ref-26)
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. [↑](#footnote-ref-27)
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»). [↑](#footnote-ref-28)
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». [↑](#footnote-ref-29)
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 аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-30)
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. [↑](#footnote-ref-31)
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. [↑](#footnote-ref-32)
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»). [↑](#footnote-ref-33)
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». [↑](#footnote-ref-34)
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 А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлекшей аудитора для выполнения задания. [↑](#footnote-ref-35)
36. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-36)
37. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-37)
38. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-38)
39. Здесь и далее описаны основные обстоятельства задания по обзорной проверке, по результатам которого составляется заключение. Данное описание не является частью заключения, не приводится в нем и не сопровождает его. [↑](#footnote-ref-39)
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. [↑](#footnote-ref-40)
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. [↑](#footnote-ref-41)
42. Для ФГУП в качестве адресата заключения указывается курирующий федеральный орган государственной власти и/или Росимущество. [↑](#footnote-ref-42)
43. Для целей настоящего Порядка под должностью в органе управления организацией понимаются должность в совете директоров (наблюдательном совете), единоличном или коллегиальном исполнительном органе, должность управляющего. [↑](#footnote-ref-43)