

приложение к заявке на участие в конкурсе
№ 03 от «03» апреля 2018 г.

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ УЧАСТНИКА КОНКУРСА
В ОТНОШЕНИИ ОБЪЕКТА ЗАКУПКИ**

на право заключения договора на оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской
(финансовой) отчетности Заказчика по состоянию на и за отчетный период, оканчивающийся
31 декабря 2018 года

КОПИЯ ВЕРНА

Генеральный директор
Ю. Л. Фадеев
Владелец
оригинал
печать

Подробное описание качества аудиторских услуг, являющихся предметом конкурса, отражено в
перечисленных документах, являющихся приложениями к настоящему документу:

- Методика и описание аудиторской проверки АО «Курорты Северного Кавказа» – на 58 л.;
- Образец письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки –
на 31 л.;
- Образец аудиторского заключения по итогам аудиторской проверки – на 5 л..

Генеральный директор



Ю.Л. Фадеев

Приложение к заявке на участие в конкурсе
№ 175/М от «03» апреля 2018 г.

**МЕТОДИКА И ОПИСАНИЕ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
АО «Курорты Северного Кавказа»
за 2018 год**

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ

I. НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОМПАНИИ АУДИТОРА 2

 Независимость 2

 Критерии ответственности 3

II. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ООО «ИНТЕРКОМ-АУДИТ» 3

 Результаты проверки качества аудиторских услуг ООО «Интерком-Аудит» 3

 Система внутренних стандартов аудита ООО «Интерком-Аудит» 3

 Принципы и процедуры контроля качества 3

 Контроль качества при выполнении задания 4

III. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ И ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ 7

ЭТАП 1. Процедуры, проводимые до заключения договора (контракта) 9

 1.1. Проведение предварительных аналитических процедур 12

 1.2. Составление и направление в адрес Общества технического и финансового предложения 13

 1.3. Согласование и подписание договора на оказание аудиторских услуг 13

ЭТАП 2. Проведение аудиторской проверки 14

 2.1. Планирование аудита 14

 2.2. Проведение аудиторских процедур и сбор аудиторских доказательств 14

 2.3. Анализ и обобщение результатов проведенных процедур 21

 2.4. Обсуждение выявленных проблем с работниками бухгалтерии и руководством Общества 22

ЭТАП 3. Оформление результатов аудита 34

 3.1. Сбор аудиторских доказательств для письменной информации (отчета) аудитора 34

 3.2. Подготовка и согласование проекта письменной информации (отчета) аудитора и аудиторского заключения 37

 3.3. Порядок осуществления внутреннего контроля качества проведения аудита 40

 3.4. Представление итоговых документов аудита 42

 3.5. Подписание аудиторского заключения и письменной информации (отчета) аудитора 44

 3.6. Порядок документирования аудита, хранения и соблюдения конфиденциальности полученной документации 45

IV. ДОКУМЕНТЫ ПО ЭТАПАМ АУДИТА 46

V. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТИ МЕЖДУ АУДИТОРОМ И ОБЩЕСТВОМ 54

VI. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ПО ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ 56

VII. СПЕЦИАЛИСТЫ И ИХ РОЛЬ В РАБОЧЕЙ ГРУППЕ 57

I. НЕЗАВИСИМОСТЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КОМПАНИИ АУДИТОРА

Независимость

ООО «Интерком-Аудит» (далее – Аудитор) отвечает требованиям, перечисленным в п. 1 ст. 8 Федерального закона РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Кодексе профессиональной этики аудиторских организаций, МСКК1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности»:

- Собственники, руководители и специалисты компании Аудитора и, когда это применимо, иные лица, на которых распространяются требования независимости аудиторских организаций и аудиторских организаций, гарантируют свою независимость по отношению к АО «Курорты Северного Кавказа» (далее – Общество);
- Аудитор не имел и не имеет хозяйственных отношений с Обществом, и тем самым полностью отвечает требованиям независимости согласно Федеральному закону Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудитор гарантирует конфиденциальный характер взаимодействия с Обществом и несет ответственность за результаты своей работы в соответствии с законом и условиями договора (контракта).

Гарантии ответственности

Профессиональная ответственность компании Аудитора застрахована:

- Полис страхования ответственности аудитора № 433-041965/13 на период с 01.07.2013 г. по 31.07.2018 г. с лимитом ответственности 1 501 000 000 рублей, выданный СПАО «Ингосстрах».

Следует особо отметить, что качество и надежность результатов наших аудиторских проверок в интересах всех заинтересованных сторон, обеспечивается установленной системой контроля качества услуг, обеспечивающее уверенность в том, что работники проводят аудит и оказывают сопутствующие услуги в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Международными стандартами аудита (МСА), внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

II. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ООО «ИНТЕРКОМ-АУДИТ»

Результаты проверки качества аудиторских услуг ООО «Интерком-Аудит»

Качество аудиторских услуг, предоставляемых ООО «Интерком-Аудит», подтверждено результатами проверок качества, проводимых организациями, которые выполняют функции по контролю за аудиторской деятельностью.

На основании результатов внешней проверки качества работы «Интерком-Аудит» СРО ААС подтвердило, что аудиторская компания соблюдает требования ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава СРО ААС. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации и эффективность организации такого контроля достаточны для обеспечения соблюдения аудиторской организацией и ее работниками установленных требований. По результатам проверки Обществу было выдано Свидетельство № 429-17/1-1119 от 20.10.2017 г.

...этому этого, со стороны саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ... которого наша компания является в настоящий момент, меры дисциплинарного воздействия за ... время нашего членства не применялись.

... 2013 и 2017 годах была проведена внешняя проверка качества работы ООО «Интерком-Аудит» ... контрольной службой финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) и Федерального Казначейства. ... итогам данной проверки деятельность ООО «Интерком-Аудит» не была приостановлена. ... также сообщаем, что в течение деятельности в адрес ООО «Интерком-Аудит» не направлялись ... претензии к качеству предоставленных аудиторских отчетов.

Система внутренних стандартов аудита ООО «Интерком-Аудит»

Аудитор применяет систему внутренних стандартов, разработанную на основе международных стандартов аудита, введенный в действие Правительством РФ и Приказами Минфина РФ, а также опыта методик партнеров по международной ассоциации, членом которой является наша организация. Перечень внутренних стандартов, инструкций, методик, программ аудиторской деятельности приводится ниже.

Список внутренних регламентов по направлению аудит ООО «Интерком-Аудит»

№	Номер	Наименование
Внутренние стандарты аудита		
01	BC-OA-001	Существенность при планировании и проведении аудита
02	BC-OA-002	Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения
03	BC-OA-003	Оценка искажений, выявленных в ходе аудита
04	BC-OA-004	Аудиторская выборка
05	BC-OA-005	Аудиторская документация
06	BC-OA-006	Стандартные формы запросов
07	BC-OA-007	Непрерывность деятельности
08	BC-OA-008	Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности
09	BC-OA-009	События после отчетной даты
10	BC-OA-010	Согласование условий аудиторских заданий
11	BC-OA-011	Внешние подтверждения
12	BC-OA-012	Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности
13	BC-OA-013	Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита
14	BC-OA-014	Связанные стороны
15	BC-OA-015	Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности
16	BC-OA-016	Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности
17	BC-OA-017	Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода
18	BC-OA-018	Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации
19	BC-OA-019	Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях
20	BC-OA-020	Письменные заявления
21	BC-OA-021	Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля
22	BC-OA-022	Планирование аудита финансовой отчетности
23	BC-OA-023	Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность
24	BC-OA-024	Аудиторские доказательства
25	BC-OA-025	Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации
26	BC-OA-026	Аналитические процедуры

Номер	Наименование
BC-OA-027	Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации
BC-OA-028	Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)
BC-OA-029	Использование работы внутренних аудиторов
BC-OA-030	Использование работы эксперта аудитора
BC-OA-031	Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски
BC-OA-032	Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения
BC-OA-033	Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности
BC-OA-034	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
BC-OA-035	Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление
BC-OA-036	Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности
BC-OA-037	Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов
BC-OA-038	Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации
BC-OA-039	Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов
BC-OA-040	Проверка прогнозной финансовой информации
BC-OA-041	Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации
BC-OA-042	Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг
BC-OA-043	Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации
BC-OA-044	Задания по компиляции
BC-OA-045	Особенности аудита финансовых инструментов
Внутренние инструкции аудита	
VI-OA-001	Порядок определения и применения уровня существенности
VI-OA-002	Кодекс профессиональной этики аудиторов
VI-OA-003	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
VI-OA-004	Доведение информации о недостатках в системе внутреннего контроля до представителей собственников и руководства организации
VI-OA-005	Формирование рабочей документации
VI-OA-006	Оценка аудиторского риска
VI-OA-011	Порядок формирования плана и программы аудита
VI-OA-012	Основные требования к оформлению письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки
VI-OA-013	Порядок написания краткого отчета руководителю по результатам аудиторской проверки
VI-OA-014	Порядок проверки сопоставимых данных при проведении аудита
VI-OA-015	Порядок подготовки и согласования письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки
VI-OA-016	Электронное формирование и хранение рабочей документации»
VI-OA-016-БА	Электронное формирование и хранение рабочей документации БА
VI-OA-017	Аудитор
Внутренние методики и разработки аудита	
VM-OA-001	Оценка аудиторского риска (программа в Excel)
VM-OA-001	Оценка аудиторского риска для кредитных организаций (программа в Excel)

№	Номер	Наименование
001	BM-OA-002	Методика оценки учетной политики организации
002	BM-OA-003	Учет и отражение в бухгалтерской организации
003	BM-OA-004	Аудит оценочных обязательств
004	BM-OA-007	Экспресс-анализ и непрерывность деятельности
005	BM-OA-008	Шаблон письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки ООО, АО (кроме проверок по техническому заданию) (обязательный аудит)
006	BM-OA-009	Шаблон письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки государственных унитарных предприятий (обязательный аудит)
007	BM-OA-010	Шаблон письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки АО с долей государства или субъектов РФ более 25% (обязательный аудит)
008	BM-OA-011	Шаблон письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки НКО (обязательный аудит)
009	BM-OA-015	Проверка раскрытия информации и полноты отчетности
010	BM-OA-016	Сверка данных бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета, взаимоувязка форм (программа в Excel)
011	BM-OA-017	Оценка системы внутреннего контроля для кредитных организаций (программа в Excel)
012	BM-OA-018	Оценка системы внутреннего контроля для кредитных организаций (программа в Excel)
013	BM-OA-019	Анализ системы управления кредитной организации (management)
014	BM-OA-020	Оценка экономического положения кредитной организации
015	BM-OA-021	Данные о компьютерном обеспечении
016	BM-OA-022	Годовой отчет Итоги
017	BM-OA-023	Сверка и анализ капитала для кредитных организаций
018	BM-OA-024	Сверка и анализ нормативов для кредитных организаций
019		Анализ подготовки формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах»
020		Типовые программы аудита по проверке показателей формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах», типовые шаблоны рабочих документов
021		Типовая программа аудита инвентаризации, типовые программы наблюдения за проведением инвентаризации ОС и МПЗ
022		Типовые формы рабочих документов, включаемых в Организационный файл по аудиторской проверке
023		Программа выявления операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма
024		Порядок хранения информации и документов, получаемых при осуществлении внутреннего контроля по рассматриваемому вопросу
025		Порядок в отношении передачи информации в уполномоченный орган, в том числе наличия порядка ее передачи по рассматриваемому вопросу
Внутренние положения и регламенты		
026		Положение об аттестации сотрудников, участвующих в выполнении заданий по аудиту и в оказании сопутствующих аудиту услуг
027		Положение по хранению рабочей документации
028		Положение о порядке работы с информацией ограниченного распространения
029		Положение о документообороте
030		Положение о повышении квалификации и профессиональной переподготовке сотрудников
031		Положение об отборе и найме сотрудников
032		Положение «О внутреннем контроле в целях противодействия коррупции»
033		Положение о методсовете
034		Положение о порядке передачи информации в Росфинмониторинг в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ
035		Порядок хранения информации и документов, получаемых при осуществлении контроля выполнения

№	Номер	Наименование
	требования Федерального закона № 115-ФЗ	

Принципы и процедуры контроля качества

- Система контроля качества включает принципы и процедуры, охватывающие следующие аспекты:
- обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией;
 - этические требования;
 - принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества;
 - кадровая работа;
 - выполнение задания;
 - мониторинг.

Основные принципы и процедуры контроля качества услуг доводятся до сведения каждого сотрудника посредством размещения международных и внутренних стандартов, инструкций, методик и положений на корпоративном ресурсе «Система контроля качества».

До сведения каждого работника доводятся как сами принципы и процедуры контроля качества, так и цели, для достижения которых они установлены, а также то, что каждый работник несет персональную ответственность за качество и обязан соблюдать установленные принципы и процедуры.

В целях поддержания культуры производства ориентированной на качество, проводятся оперативные совещания, на которых обсуждаются оперативные действия и распоряжения со стороны руководства на уровне аудиторской организации, демонстрирующие важность системы контроля качества услуг в аудиторской организации и необходимость:

- оказания аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов;
- выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.

Для достижения высокого качества выполнения всех заданий Аудитор:

- учитывает оценку качества выполненной работы при установлении оплаты (включая систему поощрения) и при повышении в должности работников. Для реализации данного принципа в ООО «Интерком-Аудит» проводится ежегодная аттестация сотрудников, результаты которой учитываются при решении вопросов о повышении в должности, разработано Положение о премировании, котором учитывается оценка качества выполненной работы.
- направляет в достаточном объеме средства на развитие и документирование принципов и процедур контроля качества. Для этого рабочие места сотрудников обеспечены высокопроизводительными ноутбуками марки Asus, Acer, Toshiba, HP Compaq, на ноутбуках установлена операционная система Windows и пакет MS Office. Все рабочие места оборудованы телефонией, с отдельным внутренним номером и выходом на городскую и междугороднюю (международную) связь и выходом в глобальную сеть Интернет. Хранение документов обеспечивается на высокопроизводительных и высоконадежных стоечных серверах HP Compaq.

Руководством аудиторской организации устанавливаются принципы и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что ее сотрудники соблюдают необходимые этические требования, этические требования, применяемые к аудиторским и обзорным проверкам финансовой информации, а также иным заданиям, обеспечивающим уверенность, или связанным с оказанием сопутствующих

аудиторской услуг, включают нормы, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также принципами независимости аудиторов и аудиторских организаций и базируются на следующих этических принципах:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и добросовестность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональное поведение;
- е) независимость.

Аудиторская организация, ее сотрудники, следуют требованиям, установленным Кодексом профессиональной этики аудиторов, внутренней инструкцией аудиторской деятельности ВИ-ОА-003 «Правила работы с информацией ограниченного распространения», Положением о

работниках, обязанных соблюдать требование независимости вопросы по процедурам обеспечения независимости включаются в тесты при проведении ежегодной аттестации сотрудников и в обучающие программы.

Аудитор принимает меры безопасности в отношении угрозы "привычности" или иного негативного влияния на качество выполнения задания. Периодически – не реже одного раза в 5 лет – осуществляется оценка руководителя проверки и ведущих сотрудников, участвующих в проверке одного и того же проверяемого лица.

Контроль за соблюдением требований независимости, осуществляют руководители Департаментов по направлениям деятельности или в их отсутствие уполномоченные лица.

Независимость Аудитора проверяется до заключения договора на оказание услуг по аудиту, по выполнению работ по оценке, других сопутствующих аудиту услуг, перед началом проверки и в конце проверки. Уполномоченный сотрудник Аудитора должен составить и подписать документ «Контрольный лист независимости ООО «Интерком-Аудит». Такой документ должен составляться и при оказании сопутствующих аудиту услуг.

Каждый член проверяющей группы, участвующий в аудиторских и обзорных проверках бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иных заданиях, обеспечивающих уверенность, или связанных с оказанием сопутствующих аудиту услуг заполняет и подписывает Контрольный лист независимости до начала проведения проверки.

Решение вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества осуществляется генеральный директор ООО «Интерком-Аудит». Для объективного принятия решения руководители департаментов и отделов предоставляют полную информацию о клиенте.

Критерии и процедуры кадровой работы охватывают следующие аспекты:

- а) найм работников;
- б) оценка результатов выполнения работы;
- в) навыки;
- г) профессиональная компетентность;
- д) профессиональное развитие;
- е) повышение в должности;
- ж) оплата труда;

у) оценка нужд работников.

в соответствии с «Положением о повышении квалификации и профессиональной переподготовке работников ООО «Интерком-Аудит» за счет средств Аудитора предоставляется повышение квалификации аудиторам, имеющим аттестат аудитора (ежегодно), работникам, имеющим аттестат работников (один раз в три года).

Курсы повышения квалификации направляются для повышения квалификации по ходатайству руководителей подразделений в соответствии с решением аттестационной комиссии.

Контроль качества при выполнении задания

Руководитель аудита или иного задания и работники аудиторской организации, осуществляющие аудит или иное задание, должны обладать соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, способностями и временем для выполнения своих функций. Обязанности руководителя аудита или иного задания и работников аудиторской организации, осуществляющих аудит или иное задание, четко определены в должностных инструкциях и доведены до их сведения.

При назначении руководителя аудиторской проверки или иного задания и формировании аудиторской группы учитываются следующие аспекты:

- профессиональные навыки и компетентность руководителя аудиторской проверки или иного задания и членов группы;
- календарные сроки и трудоемкость проверки или иного задания;
- понимание заданий и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством соответствующего обучения и предыдущей работы;
- знание и понимание профессиональных стандартов, а также требований нормативных правовых актов Российской Федерации;
- соответствующие технические знания, в т.ч. знание соответствующих информационных технологий;
- знание отрасли, в которой функционирует клиент;
- способность формировать профессиональное суждение;
- понимание принципов и процедур контроля качества, установленных Аудитором.

При выполнении задания назначаются сотрудники, обладающие соответствующими навыками, профессиональной компетентностью и временем, необходимыми для того, чтобы работа была выполнена в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных правовых актов, а также, чтобы аудиторские заключения и иные отчеты, подготовленные по результатам выполнения работ, были сделаны качественно, в соответствии с условиями конкретного задания и требованиями применимого законодательства.

Руководитель аудиторской проверки несет ответственность за качество выполнения каждого задания по отношению к клиенту, которым он руководит.

Руководитель аудиторской проверки должен на собственном примере на всех стадиях проведения аудита демонстрировать участникам аудиторской группы качественное проведение аудита. Как минимум, руководитель аудиторской проверки может подавать такой пример при помощи собственных действий или соответствующих указаний участникам аудиторской группы. Такие действия и указания должны подчеркивать:

- соблюдение профессиональных стандартов и нормативных правовых актов Российской Федерации;

- соблюдения применяемых принципов и процедур контроля качества аудиторской организации;
- выдачи аудиторского заключения, соответствующего условиям конкретного задания;

Факт, что при выполнении заданий по аудиту обеспечение качества является первостепенной задачей.

В начале выполнения задания руководитель проверки или иного задания проводит инструктаж членам группы, информируя их по следующим вопросам:

- обязанности и ответственность;
- характер деятельности клиента;
- вопросы, связанные с рисками;
- проблемы, которые могут возникнуть;
- подход к выполнению задания.

Инструктаж проводится для того, чтобы все члены группы поняли свои цели и задачи, методы их выполнения, особенности предстоящей проверки или иного задания.

Для понимания особенностей предстоящей аудиторской группы должны ознакомиться с рабочей документацией, подготовленной по результатам аудита (сопутствующих аудиту услуг) за предыдущие отчетные периоды.

Если вновь назначенный руководитель аудиторской проверки (иного задания) приступает к руководству работой в ходе его выполнения, то он должен проверить, какая работа была уже выполнена на дату его назначения. Новый руководитель аудиторской проверки (иного задания) должен убедиться в том, что работа, выполненная на дату проведения этих процедур, была спланирована и выполнена в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации.

Если в задании по аудиту (ином задании) участвует несколько руководителей аудиторской проверки, то участие участников аудиторской группы должно быть ясное представление о функциях и ответственности каждого отдельного руководителя аудиторской группы.

Если по ходу выполнения задания была выявлена сложная или спорная ситуация, вызывающая трудности для решения проблемы на месте, руководитель проверки (иного задания) должен обратиться за консультацией к начальнику отдела либо другому компетентному специалисту (юристу, методологу, специалисту по налогам и т.п.). Наиболее сложные и спорные вопросы должны рассматриваться на Методологическом совете. Порядок функционирования Методологического совета определяется Положением о Методологическом совете.

Методологический совет решает проблемные вопросы в процессе рабочих заседаний, которые могут проводиться как на периодической основе, так и во внеплановом порядке в зависимости от срочности. Решения по проблемным вопросам, принятое Методологическим советом, оформляется протоколом заседания, который доводится до всех заинтересованных лиц.

Полученный ответ от компетентных специалистов имеет позицию, отличную от позиции руководителя проверки, то итоговое решение, которое будет отражено в отчете аудитора и/или аудиторском заключении, принимает руководитель департамента, с учетом мнения Методологического совета.

В ходе выполнения работы руководителем проверки или иного задания производится постоянный контроль за работой сотрудников, который включает в себя:

- наблюдение за ходом выполнения задания;

- оценку навыков и профессиональной компетентности каждого участника аудиторской группы, наличия у них времени, достаточного для выполнения задания, понимания данных им инструкций, а также соответствия их работы запланированному подходу;
 - решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и, в случае необходимости, соответствующее изменение запланированного подхода;
 - выявление вопросов, в отношении которых необходимо проведение дополнительных консультаций или рассмотрение более опытными участниками аудиторской группы.
- Руководители проверки или иного задания оценивают:
- соответствует ли выполненная работа международным стандартам аудита, а также требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;
 - возникли ли значимые вопросы, требовавшие дальнейшего рассмотрения;
 - проводились ли консультации, и если да, то были ли выводы этих консультаций документально оформлены и применены на практике;
 - есть ли необходимость в пересмотре характера, временных рамок и объема выполненной работы;
 - насколько выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;
 - достаточность и надлежащий характер полученных аудиторских доказательств, на которых основывается аудиторское заключение;
 - достигнуты ли цели при выполнении аудиторских процедур.

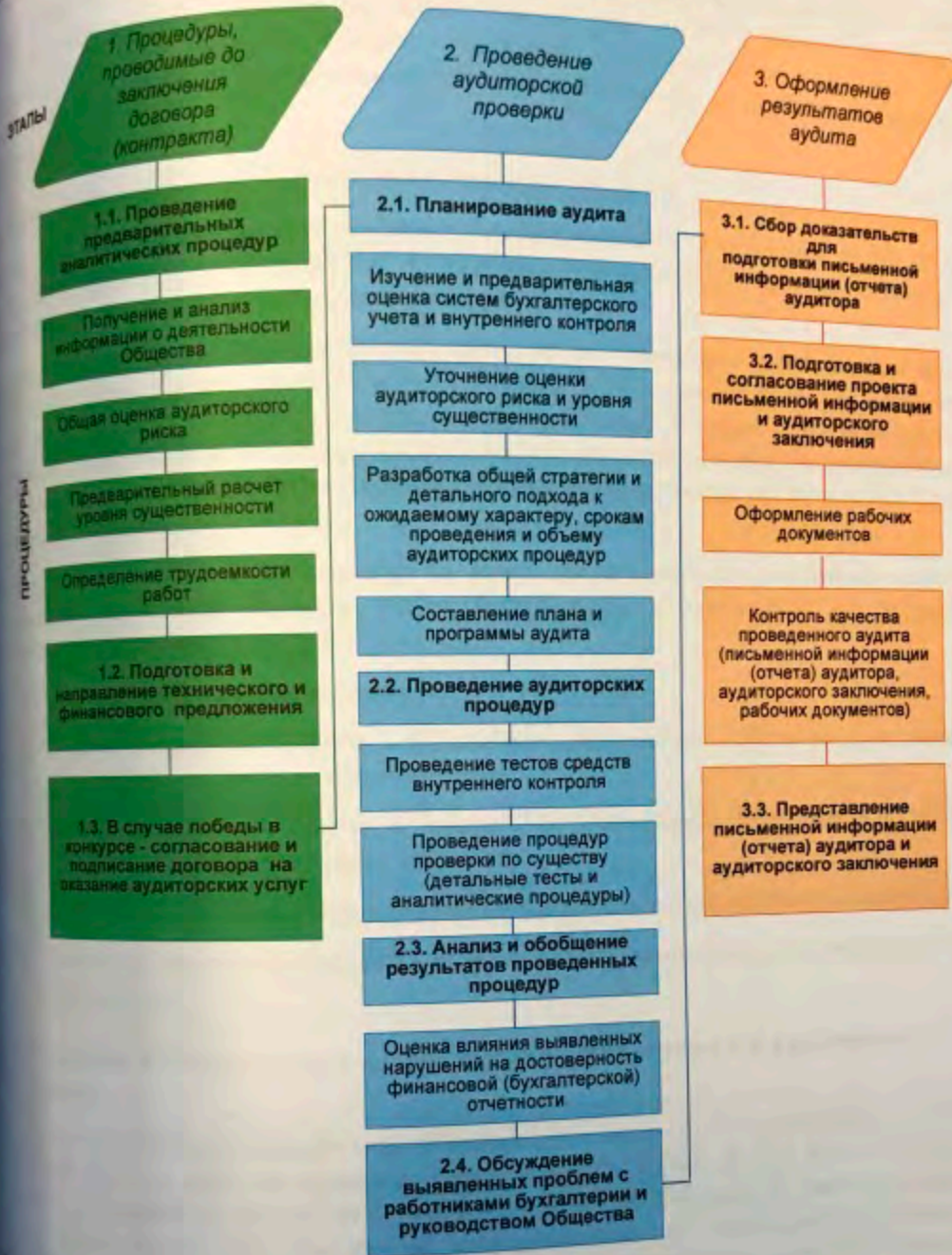
При выдаче аудиторского заключения (иного аудиторского отчета) руководитель аудиторской проверки (иного задания) должен проверить рабочие документы участников рабочей группы и обсудить с ними результаты проверки. Руководитель проверки (иного задания) должен убедиться в достаточности и надлежащем характере собранных аудиторских доказательств, подтверждающих выводы и замечания в отчетах, предоставляемых аудируемому лицу по результатам выполнения задания (письменная информация (отчет) аудитора или иной аудиторский отчет, аудиторское заключение).

Вопросы качества выполненной работы в части аудита и сопутствующих аудиту услуг, оказание которых регулируется международными стандартами аудита должны проводить: руководители аудиторских отделов (в отношении членов аудиторской группы), начальник отдела, выдавшего задание, сотрудники отдела контроля качества, и, при необходимости, руководитель департамента.

Результаты оценки своевременно доводятся до сведения руководства Аудитора.

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ И ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Основные этапы аудиторской проверки



ЭТАП 1. Процедуры, проводимые до заключения договора (контракта)

В процессе проведения конкурса официальным предложением экономического субъекта с просьбой о предоставлении аудита и (или) оказании ему сопутствующих услуг является приглашение, адресованное определенному кругу лиц, аудиторских организаций принять участие в конкурсе по отбору аудиторской организации. При получении информации о проведении конкурса Аудитором проводятся следующие процедуры:

1.1. Проведение предварительных аналитических процедур

Данный этап выполняется в соответствии с международными стандартами аудита, внутренней структурой аудиторской деятельности «Аналитические процедуры при планировании в ходе аудиторской проверки», другими внутренними документами.

Применение предварительных аналитических процедур до подготовки технического и финансового предложений состоит в определении факторов сложности предстоящей проверки Общества, общей оценки риска проекта, уровня существенности по отчетности в целом и по отдельным статьям, сложности выполнения работ. Целью применения аналитических процедур на данном этапе является обоснование цены контракта, а также выработка условий его выполнения, как со стороны Аудитора, так и со стороны Общества.

При выполнении аналитических процедур на этапе, предшествующем подготовке технического и финансового предложений, Аудитор может использовать, в зависимости от предоставленной информации организатором конкурса:

- данные бухгалтерской отчетности;
- данные заполненной анкеты «Показатели деятельности Общества для планирования аудиторской проверки» по форме Аудитора;
- данные заполненной анкеты о показателях деятельности Общества для планирования аудиторской проверки по форме Общества;
- результаты бесед, встреч, предварительной конференции с организатором конкурса;
- данные публикуемой информации из официальных источников о финансово-экономических показателях.

1.2. Составление и направление в адрес Общества технического и финансового предложения

Данный этап выполняется в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными законодательными и нормативными актами РФ, порядком проведения конкурса, содержащемся в конкурсной документации организатора конкурса, и внутренними стандартами аудиторской деятельности.

В соответствии с конкурсной документацией, и после проведения необходимых аналитических процедур, Аудитор готовит и направляет Обществу техническое и финансовое предложение, где содержатся указания:

- по условиям аудиторской проверки;
- по обязательствам Аудитора;
- по обязательствам Общества;
- по методам и подходам, которые предполагается использовать в ходе аудиторской проверки;

- по условиям и объему оплаты аудиторских услуг.

...от экономического субъекта на техническое и финансовое предложения является письменный ответ от Общества о признании Аудитора победителем конкурса или о, том, что он не стал победителем конкурса.

3.3. Согласование и подписание договора на оказание аудиторских услуг

На данном этапе проводятся переговоры с целью достичь соглашения по всем пунктам договора (контракта) и его подписания. Переговоры включают обсуждение всех этапов проведения аудиторской проверки, включая его план, методику, сроки, а также определение количества специалистов, привлекаемых к участию в проверке. Переговоры завершаются подписанием договора Обществом и Аудитором.

ЭТАП 2. Проведение аудиторской проверки

Проведение аудиторской проверки состоит из следующих этапов:

- планирование аудита;
- проведение аудиторских процедур и сбор аудиторских доказательств;
- анализ и обобщение результатов проведенных процедур;
- обсуждение выявленных проблем с работниками бухгалтерии и руководством Общества.

2.1. Планирование аудита

Данный этап выполняется в соответствии с международными стандартами аудита, внутренними стандартами аудиторской деятельности «Выявление и оценка рисков существенных...», «Порядок проведения стратегического планирования, формирование общего плана и программы аудита» (Определения и применения уровня существенности), «Принятие клиентов на обслуживание...», «Ширинирование аудита», «Существенность», «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Особенности первой проверки аудируемого лица» и другими внутренними стандартами аудиторской деятельности, а также внутренними инструкциями «Порядок формирования общего плана и программы аудита», «Определение и применения величины уровня существенности» с использованием Электронной таблицы (Excel), «Оценка аудиторского риска» с использованием электронной таблицы (Excel).

Планирование аудита состоит в определении особенностей предстоящей проверки, выборе аудиторских процедур, необходимых для достижения целей аудита, определении сроков и последовательности их выполнения, распределении обязанностей между участниками проверки.

Сроки времени на планирование работы зависят от масштабов деятельности аудируемого лица, сложности аудита, опыта работы Аудитора, а также знания особенностей его деятельности.

Планирование аудиторской проверки при первой проверке аудируемого лица осуществляется в три этапа:

- а) предварительное планирование аудита;
- б) подготовка и составление общего плана аудита;
- в) подготовка и составление программы аудита.

При планировании последующих аудиторских проверок, как правило, формируются лишь общий план и программа аудита.

Предварительное планирование аудита ориентировано на выяснение самой возможности аудита, общих характеристик и организационных вопросов предполагаемой аудиторской проверки.

...ской план определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа
...ности организации, оценки надежности ее системы внутреннего контроля, оценки рисков аудита
... является руководством при составлении и выполнении программы аудита.

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень
аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит
... инструкцией для всех членов рабочей группы и одновременно является для руководителей
... организации и аудиторской группы средством контроля качества выполняемой работы.

- ... этапе:
- осуществляется изучение и предварительная оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества;
 - определяется уровень существенности и оценка аудиторского риска, возможность существенных искажений или недобросовестных действий, выявляются сложные области бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей;
 - определяется характер, временные рамки и объем аудиторских процедур, оценивается влияние на аудит наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей, существование подразделения внутреннего аудита Общества и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита;
 - осуществляется координация и определяется направление работы (привлечение экспертов, количество территориально обособленных подразделений Общества и их пространственную удаленность друг от друга, количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным Обществом);
 - анализируются прочие аспекты, в том числе:
 - обстоятельства, требующие особого внимания, например, существование аффилированных лиц;
 - особенности договора об оказании аудиторских услуг;
 - стаж работы сотрудников Аудитора и их участие в оказании сопутствующих услуг Обществу;
 - определяется форма и сроки подготовки и представления Обществу заключений и иных отчетов в соответствии с законодательством РФ, международными стандартами аудита и условиями договора.

... значение при планировании и проведении аудиторских проверок нами уделяется вопросам
... существенности, аудиторского риска и аудиторской выборки. Основные положения соответствующих
... стандартов и инструкций приведены ниже.

Определение уровня существенности

... уровень существенности выполняется в соответствии с международным стандартом аудита 320
... «Определение уровня существенности при планировании и проведении аудита», внутренним стандартом аудиторской
... «Существенность при планировании и проведении аудита», внутренней инструкцией
... аудиторской деятельности «Порядок определение величины уровня существенности» с использованием
... электронной таблицы (Excel).

... существенность – это важнейшая характеристика учетной и иной информации об аудируемом лице,
... деятельности и условиях его финансово-хозяйственной деятельности, рассматриваемой Аудитором в
... аудита при выяснении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

существенной признается такая информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала, пропуск или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При оценке существенности соответствующей информации принимается во внимание как количественная, так и качественная ее сторона.

Существенным критерием существенности искажений учетной и отчетной информации является приемлемый уровень существенности, устанавливаемый Аудитором на этапе планирования аудита и приемлемый по ходу проведения проверки.

Уровень существенности – это предельное значение возможной бухгалтерской ошибки, фактическое превышение которого приводит к признанию недостоверности бухгалтерской отчетности в целом или отдельных ее показателей и не позволяет квалифицированному пользователю этой отчетности делать обоснованные выводы и принимать правильные экономические решения.

Качественная сторона существенности при пропуске или искажении необходимой информации оценивается Аудитором на основе профессионального суждения. Примерами качественного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;
- отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица;
- ошибки классификации при формировании показателей бухгалтерской отчетности, когда существует вероятность возникновения скрытых негативных последствий.

Этот подход к определению уровня существенности предполагает осуществление нескольких этапов:

- выявление особенностей деятельности аудируемого лица с целью определения критических областей бухгалтерского учета и отчетности, существенно влияющих на общий уровень существенности;
- отбор показателей из числа базовых для включения в расчет общего уровня существенности;
- определение доли для каждого отобранного базового показателя, учитываемой при расчете;
- расчет планируемого общего уровня существенности;
- распределение общего уровня существенности по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

При составлении плана и программы аудита Аудитор рассматривает вопрос о том, что могло бы повлечь за собой существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности. В зависимости от оцененного риска и уровня существенности по строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудитор выбирает разделы аудита для проверки и аудиторские процедуры, которые, как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Величины уровня существенности производится руководителем аудиторской проверки на основании данных формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах». Данное значение уровня существенности в обязательном порядке фиксируется в рабочих документах по планированию аудита и утверждается уполномоченным сотрудником ООО «Интерком-Аудит».

Классификацию существенности аудитор использует:

- а) при планировании аудиторской проверки – для определения характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур (используется при составлении плана и программ аудита);
- б) при выполнении аудиторских процедур – для формирования аудиторских выборок, оценки выявленных искажений и их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) на заключительном этапе аудита – как основа для принятия решения о содержании аудиторского заключения.

Оценка аудиторского риска

Оценка аудиторского риска проводится в соответствии с международными стандартами аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», внутренним стандартом аудиторской деятельности «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения, внутренней инструкцией аудиторской деятельности «Выявление и оценка рисков существенны...» с использованием Электронной таблицы (Excel).

Аудитор должен изучить деятельность аудируемого лица и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников аудируемого лица, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Оценка аудиторского риска производится руководителем аудиторской проверки на стадии планирования и в ходе проведения аудита путем заполнения специальных электронных таблиц (созданных на базе Excel) и использования профессионального аудиторского суждения.

Выявленные риски, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской (финансовой) отчетности, в обязательном порядке документируются. При разработке плана и программ аудита руководителем аудиторской проверки принимается решение, какие процедуры предполагается проводить для сведения к разумному минимуму этих рисков.

Такой подход в аудите предусматривает проведение более детальных тестов там, где наиболее вероятно выявление существенных искажений бухгалтерской отчетности.

При этом в письменном отчете отмечается, что сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для руководства Обществом.

Аудиторская выборка

При формировании аудиторских выборок используются международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» и внутренний стандарт аудиторской деятельности «Аудиторская выборка».

Подход организации к выборочным исследованиям основан на использовании наиболее надежных и эффективных методов выборочной проверки, на практике доказавших свою эффективность и воспроизводимость.

В целях получения надлежащих и достаточных аудиторских доказательств при соблюдении принципа разумной уверенности и оптимальном соотношении аудиторского риска и трудоемкости аудиторской проверки наряду со сплошной проверкой аудиторам рекомендуется использовать следующие методы выборочной проверки:

- отбор специфических (определенных) элементов;
- систематический отбор со случайным выбором начальной точки;
- метод «горизонтально – вертикальной» выборки.

Ключевая проверка предполагает изучение всех входящих в генеральную совокупность элементов и осуществляется в следующих случаях:

- при проверке существенных совокупностей с повышенным риском, если количество элементов в совокупности не превышает 10;
- при проверке отдельных счетов (субсчетов) учета со средним количеством элементов, но с очень большой вероятностью появления существенных ошибок и искажений.

Выбор специфических элементов осуществляется аудитором на основании профессионального суждения с учетом понимания деятельности аудируемого лица, предварительной оценки неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля и особенностей тестируемой генеральной совокупности.

Метод «горизонтально – вертикальной» выборки предполагает построение аудиторской выборки на основании данных главной книги по дебетовым и кредитовым оборотам счета (субсчета), выбранного для проверки. Аудиторская выборка при этом строится поэтапно:

- рассматривается структура оборотов выбранного синтетического счета в разрезе субсчетов (стратификация всей совокупности операций по субсчетам синтетического счета) и осуществляется отбор наиболее значимых субсчетов для дальнейшей проверки;
- внутри каждого отобранного счета определяются наиболее значимые группы однородных операций (корреспонденций с другими счетами бухгалтерского учета по дебету и кредиту данного субсчета);
- для каждой отобранной группы однородных операций определяются периоды времени (квартал, месяц) в рамках аудируемого периода, подлежащие документальной проверке.

осуществляется «горизонтальная» выборка корреспонденций по дебету и кредиту изучаемого субсчета с другими счетами (субсчетами) бухгалтерского учета, составляющих не менее 10% от общего оборота по субсчету за период (по дебету или кредиту соответственно).

По каждой отобранной группе операций осуществляется «вертикальная» выборка наиболее значимых интервалов времени (квартал, месяц), подлежащих проверке. При этом отбираются интервалы с наиболее интенсивными оборотами – не менее 10% от общей суммы оборота за весь аудируемый период.

Операции, входящие в «горизонтально-вертикальную» выборку, подлежат сплошной документальной проверке либо подлежат дополнительной статистической выборке на основе систематического отбора.

Изучение и предварительная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В процессе получения представления о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, необходимого для планирования аудиторской проверки, Аудитор приобретает знания о структуре этих систем и их функционировании.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля Аудитор проводит анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров;
- процедур контроля, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

информации. Аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которое является важным элементом аудита, как правило, приобретает на основе:

- запросов к надлежащим представителям руководства, персоналу, выполняющему организационные функции, и другим сотрудникам на разных уровнях такой, как документы по процедурам внутреннего контроля, описания служебных обязанностей;
- изучением документов и записей, создаваемых в рамках систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- наблюдением за деятельностью и операциями аудируемого лица, включая наблюдение за организацией компьютерных операций.

Порядок получения информации в ходе проведения аудита

В ходе проведения аудита используются различные виды запросов, направляемых руководству и сотрудникам Общества или третьим лицам с целью получения или подтверждения существенной для аудита информации. Запросы могут быть сделаны в устной или письменной форме.

В процессе аудита могут использоваться следующие виды запросов в письменной форме:

Запрос после подписания договора (контракта), но до выхода на проверку направляется за 3-5 дней до начала проведения аудита руководителем аудиторской проверки за подписью руководителя Департамента аудита организаций. Целью направления данного запроса является расчет существенности, составления плана и программы проведения аудиторской проверки. Для этого запрашиваются следующие документы:

1. Бухгалтерский баланс за год, подлежащий аудиторской проверке и за два предыдущих года;
2. Отчет о финансовых результатах за год, подлежащий аудиторской проверке и предыдущий год;
3. Оборотно-сальдовая ведомость (иной аналогичный документ) за год, подлежащий аудиторской проверке и за два предыдущих года;
4. Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета.

Запрос о предоставлении информации (или документации) к началу проведения аудита может содержать следующий перечень документов: копия устава; копии лицензий на виды деятельности; копии положений об учетной политике; ревизионной комиссии, выборочные копии решений и распоряжений собственника имущества Общества, имеющих отношение к составлению бухгалтерской отчетности; копии деклараций и расчетов по налогам; копии основных договоров финансово-хозяйственной деятельности; регистры аналитического и синтетического учета; другая необходимая документация.

Запрос, содержащий перечень документов, представляемых в процессе проведения аудита, используется во время проведения аудита, если возникает потребность в экспертизе и анализе дополнительных документов, подтверждающих проводимые Обществом операции. Аудитор оформляет перечень документов, представленных Обществом с указанием даты и времени получения каждого документа (в случае если документы готовятся и предоставляются поочередно) и даты и времени получения документа.

В ходе проведения аудита могут быть также использованы другие виды запросов в соответствии с требованиями стандартом аудиторской деятельности «Стандартные формы запросов, используемые при проведении аудита», другими внутренними стандартами.

Составление общего плана аудита

На основании анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и оборотно-сальдовой ведомости, результатов проведенных аналитических процедур, рассчитанного уровня существенности и

аудиторского риска, руководитель проекта составляет на основе типового плана *общий план аудита* проверяемого Общества.

В *общий план аудита* включаются все разделы, проверка которых предусмотрена Техническим заданием, по которым у Общества есть данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Между с разделами аудита, запланированными для проверки с использованием количественных критериев, указанных выше, руководитель проверки может включить в План иные разделы (участки) на основе профессионального суждения. Например, в случаях, когда показатель статьи на конец проверяемого периода не превышает уровень существенности, а на начало периода превышает, либо в случаях повышенного риска. При включении таких дополнительных разделов аудита в графе Плана «Примечание» указывается причина (основание) планирования данного раздела к проверке.

Обязательным для включения в План является проверка отражения в учете и отчетности финансовых показателей.

При составлении плана аудита в обязательном порядке учитываются требования, изложенные в Техническом задании, представленном организатором конкурса, которое в согласованном Аудитором и организатором конкурса виде будет включено в договор оказания аудиторских услуг.

При распределении обязанностей между специалистами рабочей группы учитывается их профессиональная компетентность и специфика деятельности проверяемого Общества.

Разработка программы аудита

Программа аудита формируется руководителем проверки на основе общего плана аудита в соответствии с внутренним стандартом «Планирование аудита финансовой отчетности». Документ предоставляется в ЭДО в электронном виде.

Программа аудита по разделу представляет собой совокупность процедур по оценке рисков, тестов плана контроля и процедур проверки по существу, отвечающих специфике и сложности соответствующего раздела бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица. Конкретный перечень тестов и процедур проверки устанавливается, утверждается и корректируется руководителем в ходе проверки на основе имеющейся информации и профессионального суждения.

Выбор аудитором процедур основывается на оценке рисков. Чем выше аудиторская оценка рисков, тем более надежными и уместными должны быть аудиторские доказательства, получаемые аудитором в результате аудиторских процедур. Это может оказать влияние как на вид аудиторских процедур, которые необходимо выполнить, так и на их сочетание.

При выборе аудиторских процедур руководителю проверки следует изучить деятельность аудируемого лица и его среду и оценить риски по аудиторской проверке в целом и по каждому разделу, включенному в план аудита.

При низкой оценке риска по разделу аудита в программу аудита могут быть включены только тесты плана контроля, аналитические процедуры и некоторые детальные тесты. Если по результатам тестов плана контроля выяснится, что система внутреннего контроля аудируемого лица неэффективна, перечень детальных тестов должен быть расширен.

При высокой оценке риска по разделу аудита в программу аудита следует включать детальные тесты и аналитические процедуры.

Тесты средств внутреннего контроля означают действия, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Их назначение – оценить насколько эффективно примененные в распорядительных и иных документах аудируемого лица меры позволяют предотвратить или выявить и скорректировать существенные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проведение тестов средств контроля и выводы аудитора должны быть задокументированы в соответствии с внутренним стандартом «Документирование аудита». В рабочих документах обязательно должны быть ссылки на распорядительные документы аудируемого лица, выполнение положений которых проверялось аудитором.

Программа аудита формируется руководителем проверки путем конкретизации действий исполнителей по каждому показателю Плана до уровня процедур, необходимых для достижения целей аудита. Основой для формирования перечня процедур по каждому разделу аудита являются типовые программы по разделам аудита, утвержденные Методологическим советом.

Выбор процедур для включения в Программу осуществляется с учетом отраслевых и технологических особенностей аудируемого лица, а также особенностей учетной политики, сложности соответствующего участка бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля (см. также п.3.2.3. «Планирование аудита») на основе опыта и профессионального суждения руководителя проверки.

Процедуры, включенные руководителем проверки в программу аудита, должны обеспечивать проверку достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении всех предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования к аудиторским доказательствам, порядок их получения и взаимосвязь с предпосылками рассмотрены во внутреннем стандарте «Аудиторские доказательства (получение аудиторских доказательств в конкретных случаях)».

Все изменения в составе выполняемых аудиторских процедур программы аудита должны быть отражены в рабочих документах членов группы. Изменения в составе процедур проверки вносятся в рабочий документ «Программа аудита» соответствующего раздела аудита руководителем проверки.

Рабочий документ «Программа аудита» по каждому разделу аудита включается в установленном порядке в Рабочий файл ее исполнителя в соответствии с внутренним стандартом «Документирование аудита».

Рабочий документ «Программа аудита» по каждому разделу аудита включается в установленном порядке в Рабочий файл ее исполнителя в соответствии с внутренним стандартом «Документирование аудита».

Общие выводы, сформированные аудитором после выполнения процедур, предусмотренных программой аудита, отражаются в рабочем документе «Выводы по результатам аудита».

Формирование программы по разделу аудита должно соответствовать требованиям установленным во внутренней инструкции «Электронное формирование и хранение рабочей документации».

2.2. Проведение аудиторских процедур и сбор аудиторских доказательств

Основной этап выполняется в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», международными стандартами аудита, внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской деятельности, применимым законодательством РФ, условиями договоров оказания аудиторских услуг.

Документирование всех проведенных аудиторских процедур осуществляется в соответствии с внутренним стандартом «Документирование аудита». Все замечания, выводы и рекомендации, полученные в письменной информации (отчете) аудитора и аудиторском заключении обязательно подтверждаются соответствующими аудиторскими доказательствами.

При получении аудиторских доказательств применяются международные стандарты аудита 500 «Аудиторские доказательства», 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» и соответствующие внутренние стандарты, инструкции и методики аудита.

Участки аудиторской проверки Общества

Аудиторская проверка Общества проводится в соответствии с Техническим заданием на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Курорты Северного Кавказа».

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
I. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности		
1.	Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период	1.1. Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период.
2.	Аудит учредительных и организационных документов	2.1. Проверка соответствия устава предприятия законодательству Российской Федерации. 2.2. Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом предприятия. 2.3. Проверка факта регистрации (перерегистрации) предприятия в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд и т.д.). 2.4. Проверка соответствия организационно-правовой формы предприятия требованиям законодательства Российской Федерации. 2.5. Изучение организационной схемы управления предприятием.
3.	Правовая экспертиза деятельности предприятия.	3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности. 3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером предприятия и соответствия содержания трудовых договоров законодательству Российской Федерации. 3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе: ➤ договоров с основными контрагентами; ➤ типовых договоров, заключенных предприятием для осуществления обычных видов деятельности; ➤ договоров по внешнеэкономической деятельности предприятия; ➤ и т.п.
4.	Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики.	4.1. Анализ СВК: 4.1.1. Анализ системы документооборота: ➤ анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т.ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы; ➤ утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; ➤ оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям законодательства Российской Федерации. 4.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, включая: ➤ - рабочий план счетов и систему аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям законодательства Российской Федерации. ➤ - применение автоматизированной системы бухгалтерского учета АСБУ, в т.ч.: - определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности; - анализ возможности бухгалтерской программы на предмет создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
3.	Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов	<p>исчерпывающую информацию об объектах учета.</p> <p>4.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств; ➤ наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий; ➤ порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам предприятия и соответствующим нормативным актам. <p>4.2. Экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов; ➤ проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов; ➤ проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих предприятию достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты; ➤ оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности; ➤ оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.
5.1.	Аудит основных средств.	<p>5.1.1. Проверка соблюдения предприятием порядка регистрации прав на недвижимое имущество.</p> <p>5.1.2. Проверка полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки.</p> <p>5.1.3. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проверка наличия приказов о назначении материально-ответственных лиц, договоров о материальной ответственности с ними; ➤ проверка соблюдения установленных предприятием сроков проведения инвентаризации основных средств; ➤ анализ отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации. <p>5.1.4. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>5.1.5. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.</p> <p>5.1.6. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>5.1.7. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>5.1.8. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.</p>

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		5.1.9. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств. 5.1.10. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств. 5.1.11. Аудит доходных вложений в материальные ценности.
5.2	Аудит нематериальных активов.	Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемым при аудите основных средств, за исключением пп. 5.1.1-5.1.3.
5.3	Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.	5.3.1. Анализ организации бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций (затрат на строительство, приобретение отдельных объектов основных средств не требующих монтажа): организация аналитического учета, системы документооборота в разрезе возведения объектов подрядным и хозяйственным способом. 5.3.2. Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям. 5.3.3. Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными инвестициями.
5.4	Аудит долгосрочных финансовых вложений	5.4.1. Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства. 5.4.2. Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по долгосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой. 5.4.3. Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению долгосрочных финансовых вложений, в том числе: > анализ порядка ведения книги учета ценных бумаг, > формирование отдельных первичных документов, обосновывающих отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете. 5.4.4. Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений. 5.4.5. Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к долгосрочным финансовым вложениям. 5.4.6. Анализ правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений. 5.4.7. Проверка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) учетной стоимости долгосрочных финансовых вложений.
5.5	Аудит отложенных налоговых активов.	5.5.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02. 5.5.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц). 5.5.3. Анализ правильности расчета отрицательных (вычитаемых) временных разниц (по видам разниц). 5.5.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
1.1	Аудит прочих внеоборотных активов.	
1.2	<p>Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов</p> <p>Аудит материально-производственных запасов.</p>	<p>6.1.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.</p> <p>6.1.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.</p> <p>6.1.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>6.1.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ назначение материально-ответственных лиц, заключение с материально-ответственными лицами договоров о материальной ответственности, порядок выдачи доверенностей соответствующим должностным лицам; ➤ порядок проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета. <p>6.1.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.</p> <p>6.1.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.</p> <p>6.1.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.</p> <p>6.1.8. Анализ применения предприятием норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учета отклонения от установленных норм.</p> <p>6.1.9. Анализ порядка формирования стоимости незавершенного производства на предмет соответствия принятой учетной политике и принципам налогового законодательства.</p>
1.3	Аудит НДС по приобретенным ценностям	<p>6.2.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.</p> <p>6.2.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных предприятию счетов-фактур.</p>
1.4	Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.	<p>6.3.(4).1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; ➤ анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.
1.5	Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.	<p>6.3(4).2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности. ➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>взыскания дебиторской задолженности;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ порядка начисления НДС по списанной дебиторской задолженности, признания НДС по списанной дебиторской задолженности в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль; ➤ анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям. <p>6.3.(4).3 Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операция по погашению взаимных обязательств с контрагентами предприятия; ➤ проверка правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по уступке права требования, приобретению права требования, порядок признания этих операций в налоговом учете. <p>6.3.(4).4. Анализ порядка формирования и использования резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>6.3.(4).5. Анализ порядка формирования первичных документов по неденежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями).</p> <p>6.3.(4).6. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.</p>
6.5.	Аудит краткосрочных финансовых вложений.	Аудит краткосрочных финансовых вложений производится в порядке, предусмотренном для аудита долгосрочных финансовых вложений.
6.6.	Аудит денежных средств	<p>6.6.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.</p> <p>6.6.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.</p> <p>6.6.3. Проверка соблюдения предприятием лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.</p> <p>6.6.4. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники.</p> <p>6.6.5. Анализ законности осуществления хозяйственных операций, связанных с движением наличных валютных средств.</p> <p>6.6.6. Анализ порядка ведения кассовой книги.</p> <p>6.6.7. Анализ порядка переоценки валютных средств.</p> <p>6.6.8. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным и валютным счетам хозяйственных операций.</p>
6.7.	Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.	<p>6.7.1. Анализ применяемой предприятием системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы на предмет соответствия формам, установленным альбомами унифицированных форм; ➤ проверка наличия положений об оплате и премировании персонала предприятия; ➤ проверка правильности оформления первичных документов. <p>6.7.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных предприятием на предмет их соответствия требованиям</p>

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>трудового законодательства.</p> <p>6.7.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом предприятия, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.</p> <p>6.7.4. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством (за работу в вечернее и ночное время, за вредные условия труда, оплату за работу в выходные дни и сверхурочное время и т.п.), своевременное отражение в бухгалтерском учете.</p> <p>6.7.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные ТК РФ), своевременности отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>6.7.6. Проверка своевременной обоснованности и правильности отражения депонированной заработной платы.</p> <p>6.7.7. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.</p> <p>6.7.8. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления.</p>
6.8	Аудит расчетов с подотчетными лицами.	<p>6.8.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.</p> <p>6.8.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.</p>
7.	Аудит капитала и резервов	
7.1	Аудит уставного капитала	<p>7.1.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда предприятия в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.</p> <p>7.1.2. Анализ соответствия величины чистых активов предприятия величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда предприятия.</p>
7.2	Аудит добавочного капитала	<p>7.2.1. Проверка обоснованности формирования и уменьшения добавочного капитала.</p> <p>7.2.2. Анализ организации аналитического учета по счету учета добавочного капитала.</p>
7.3	Аудит резервного капитала	Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала.
7.4	Аудит учета и использования средств целевого финансирования.	<p>7.4.3. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений.</p> <p>7.4.4. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием.</p> <p>7.4.5. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании.</p>
7.5	Аудит нераспределенной прибыли	<p>7.5.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль».</p> <p>7.5.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли предприятия в разрезе перечня статей расходов.</p> <p>7.5.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходов средств нераспределенной прибыли на цели, определенные собственником предприятия.</p> <p>7.5.4. Анализ образования средств специального назначения.</p>

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
Аудит долгосрочных обязательств		
1.1	Аудит долгосрочных займов и кредитов	8.1.1. Анализ и оценка организации аналитического учета кредитов и займов. 8.1.2. Проверка достоверности информации, отраженной предприятием на счетах учета долгосрочных займов и кредитов. 8.1.3. Анализ обоснованности классификации долгосрочных займов и кредитов. 8.1.4. Проверка своевременности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль затрат предприятия, связанных с обслуживанием заемных средств. 8.1.5. Анализ полноты и своевременности погашения долгосрочных займов и кредитов.
1.2	Аудит отложенных налоговых обязательств.	8.2.1. Анализ порядка реализации учета в соответствии с ПБУ 18/02. 8.2.2. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц). 8.2.3. Анализ правильности расчета положительных (налогооблагаемых) временных разниц (по видам разниц). 8.2.4. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств.
1.3	Анализ прочей долгосрочной задолженности	
Аудит краткосрочных обязательств		
8.1	Аудит краткосрочных займов и кредитов	Аудит расчетов по краткосрочным займам и кредитам проводится в порядке, аналогичном для аудита долгосрочных займов и кредитов (п.8.1.).
12	Аудит кредиторской задолженности	9.2.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами: <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов; ➤ анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности. 9.2.2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам выданным: <ul style="list-style-type: none"> ➤ проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности; ➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской задолженности; ➤ анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль кредиторской задолженности; ➤ анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям предприятия: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям. 9.2.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операция по погашению взаимных обязательств с контрагентами предприятия. 9.2.4. Анализ порядка формирования первичных документов по не

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
9.3.	Аудит задолженности перед учредителем по выплате части чистой прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей	денежным расчетам (зачет, бартер, расчет векселями). 9.3.1. Проверка порядка распределения части нераспределенной прибыли для выплаты учредителю на предмет соответствия установленному законодательству и уставу. 9.3.2. Проверка обоснованности и правильности использования средств, сохраняемых за предприятием за счет уменьшения величины отчислений части чистой прибыли, направленной на модернизацию, реконструкцию и ремонт основных средств, переданных предприятию на праве хозяйственного ведения.
9.4.	Аудит доходов будущих периодов.	9.4.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль. 9.4.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся те или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета.
9.5.	Аудит резервов предстоящих расходов.	Анализ обоснованности формирования и расходования резервов предстоящих расходов, и порядка их признания для целей бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
10.	Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли	
10.1.	Аудит доходов по обычным видам деятельности.	10.1.1. Анализ системы документооборота по учету доходов. 10.1.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике предприятия. 10.1.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе: > от обычных видов деятельности; > по договорам на капитальное строительство; > по договорам на выполнение работ долгосрочного характера. 10.1.4. Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности предприятия. 10.1.6. Анализ наличия значительных (более 20%) отклонений от обычных цен реализации товаров, работ, услуг при формировании доходов для целей налогообложения.
10.2.	Аудит расходов по обычным видам деятельности.	10.2.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых предприятием самостоятельно. 10.2.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам. 10.2.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам), соответствия номенклатуры статей перечню, установленному соответствующими отраслевыми рекомендациями (отраслевыми инструкциями, внутренними Положениями предприятия). 10.2.4. Анализ применяемого предприятием способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): > анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования; > анализ состава и порядка списания на себестоимость реализованной продукции коммерческих расходов (расходов на продажу).

№	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		<p>10.2.5. Оценка порядка формирования незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике и требованиям налогового законодательства. Правильность распределения затрат на остатки готовой продукцией и незавершенное производство.</p> <p>10.2.6. Анализ учета доходов и расходов по обслуживающим производствам, признания доходов и расходов (убытков) для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>10.2.7. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.</p> <p>10.2.8. Анализ порядка применения нормативов технологического расхода ресурсов, учет отклонений, технологических потерь</p> <p>10.2.9. Анализ порядка учета возвратных отходов производства.</p>
10.3.	Аудит прочих доходов и расходов	<p>10.3.1. Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль.</p> <p>10.3.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>10.3.3. Анализ ценовой политики предприятия в отношении сдаваемого в аренду имущества.</p>
11.	Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам	
11.1.	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	<p>11.1.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой предприятием на проверяемый период.</p> <p>11.1.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли предприятия.</p> <p>11.1.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.</p> <p>11.1.4. Проверка правильности исчисления налога на прибыль по обособленным подразделениям и порядка сдачи ими налоговых деклараций.</p> <p>11.1.5. Анализ порядка формирования отдельных налогооблагаемых баз, имеющих различные налоговые ставки.</p> <p>11.1.6. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц; ➤ анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные налоговые разницы. <p>11.1.7. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</p> <p>11.1.8. Проверка исполнения предприятием функций налогового агента.</p> <p>11.1.9. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p>
11.2.	Аудит расчетов по НДС.	<p>11.2.1. Анализ и оценка порядка начисления предприятием НДС в разрезе объектов налогообложения, установленных статьей 146 НК РФ.</p> <p>11.2.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данным книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.</p> <p>11.2.3. Анализ организации раздельного учета объектов налогообложения НДС, имеющих различные налоговые ставки.</p> <p>11.2.4. Анализ обоснованности принятия НДС по приобретенным</p>

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		ТМЦ в случае расчетов в поставщиками ценными бумагами, в том числе собственными векселями. 11.2.5. Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС. 11.2.6. Анализ порядка ведения книги продаж обособленными подразделениями предприятия. 11.2.7. Анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению. 11.2.8. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных. 11.2.9. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги. 11.2.10. Анализ порядка выполнения предприятием функций налогового агента. 11.2.11. Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
11.3.	Аудит расчетов по налогу на имущество.	11.3.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога. 11.3.2. Анализ обоснованности применения льгот. 11.3.3. Анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество вне места нахождения предприятия и сдачи налоговых деклараций.
11.4.	Аудит расчетов по налогу на землю (или арендные платежи) и прочим налоговым платежам.	11.4.1. Проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот. 11.4.2. Анализ порядка исчисления и уплаты арендных платежей по аренде земли.
12.	Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах.	Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах): > обеспечение обязательств и платежей выданных; > обеспечение обязательств и платежей полученных; > арендованные основные средства; > основные средства, сданные в аренду; > основные средства, не признанные амортизируемым имуществом и учитываемые предприятием по нулевой стоимости; > товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; > материалы, принятые в переработку; > товары, принятые на комиссию; > оборудование, принятое для монтажа.
13.	Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.	13.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты. 13.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период. 13.3. Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14.	Аудит бухгалтерской отчетности.	14.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период. 14.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды выполняемых работ
		остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета. 14.3. Проверка взаимосвязки показателей различных форм отчетности. 14.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. 14.5. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений предприятия. 14.6. Анализ формирования бухгалтерской отчетности. 14.7. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности предприятия в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности. 14.8. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности предприятия
II. Анализ отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия		
	Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности	Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> ➤ общей рентабельности; ➤ рентабельности собственного капитала; ➤ рентабельности активов; ➤ рентабельности инвестиций.
	Анализ показателей ликвидности	Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> ➤ коэффициент текущей ликвидности; ➤ коэффициент абсолютной ликвидности.
	Анализ показателей финансовой устойчивости	Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды: <ul style="list-style-type: none"> ➤ коэффициент обеспеченности собственными средствами; ➤ коэффициент соотношения заемных и собственных средств.
	Анализ данных о стоимости чистых активов	Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды

2.3. Анализ и обобщение результатов проведенных процедур

Данный этап выполняется в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международными стандартами аудита, внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской деятельности, другими нормативно-правовыми актами.

Цель проведения аудита состоит в выражении объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

На данном этапе производится анализ и обобщение результатов проведенных процедур, а также оценка влияния выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проведенных аудиторских процедур Аудитор составляет документ «Перечень выявленных проблем», в котором в краткой форме описываются выявленные в ходе аудиторской проверки проблемы (нарушения, ошибки, неточности и др.) и указывается будет ли включена эта проблема в письменную информацию (отчет) аудитора по результатам аудиторской проверки. Данный документ должен быть подписан руководителем аудиторской проверки и главным бухгалтером Общества (или иным уполномоченным лицом).

Также составляется документ «Свод неоткорректированных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности», в котором в табличной форме систематизируются все выявленные искажения форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. При внесении по рекомендациям Аудитора изменений в данные бухгалтерского учета и отчетности указанные выше документы корректируются. Все выявленные Обществом нарушения отражаются в письменной информации (отчете) аудитора и, в зависимости от их существенности, в аудиторском заключении.

2.4. Обсуждение выявленных проблем с работниками бухгалтерии и руководством Общества

Этот этап выполняется в соответствии с международными стандартами аудита, внутренним стандартом аудиторской деятельности «Доведение информации о недостатках в системе внутреннего контроля до представителей собственников и руководства организаций», условиями договора оказания аудиторских услуг.

Аудитор обсуждает с руководством Общества вопросы аудита, представляющие интерес для управления аудируемым лицом, за исключением тех вопросов, которые ставят под сомнение компетентность или порядочность самого руководства. Предварительные обсуждения с руководством аудируемого лица имеют важное значение для прояснения фактов и вопросов, а также для того, чтобы дать возможность руководству Общества предоставить дополнительную информацию. Если руководство Общества соглашается самостоятельно (без участия Аудитора) сообщить информацию, представляющую интерес для управления Обществом, представителям собственника, то Аудитору может не потребоваться повторное сообщение данной информации при условии, что Аудитор удовлетворен эффективностью и надлежащим характером сообщения такой информации.

Сообщение информации в устной форме не отменяет обязанности Аудитора предоставить руководству Общества и представителям его собственника письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки.

В письменную информацию включаются выявленные в ходе аудиторской проверки и обсужденные в устной форме существенные проблемы и недостатки в ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Письменную информацию не включаются выявленные в ходе аудиторской проверки проблемы и недостатки, по которым:

- бухгалтерией аудируемого лица предъявлены подтверждающие документы или даны необходимые разъяснения, которые привели к изменению позиции Аудитора;
- внесены необходимые исправления, устраняющие выявленные нарушения;
- руководителем проверки принято решение не включать замечание в отчет из-за незначительности и несистемного характера замечания (при этом замечание сохраняется в рабочих документах).

ЭТАП 3. Оформление результатов аудита

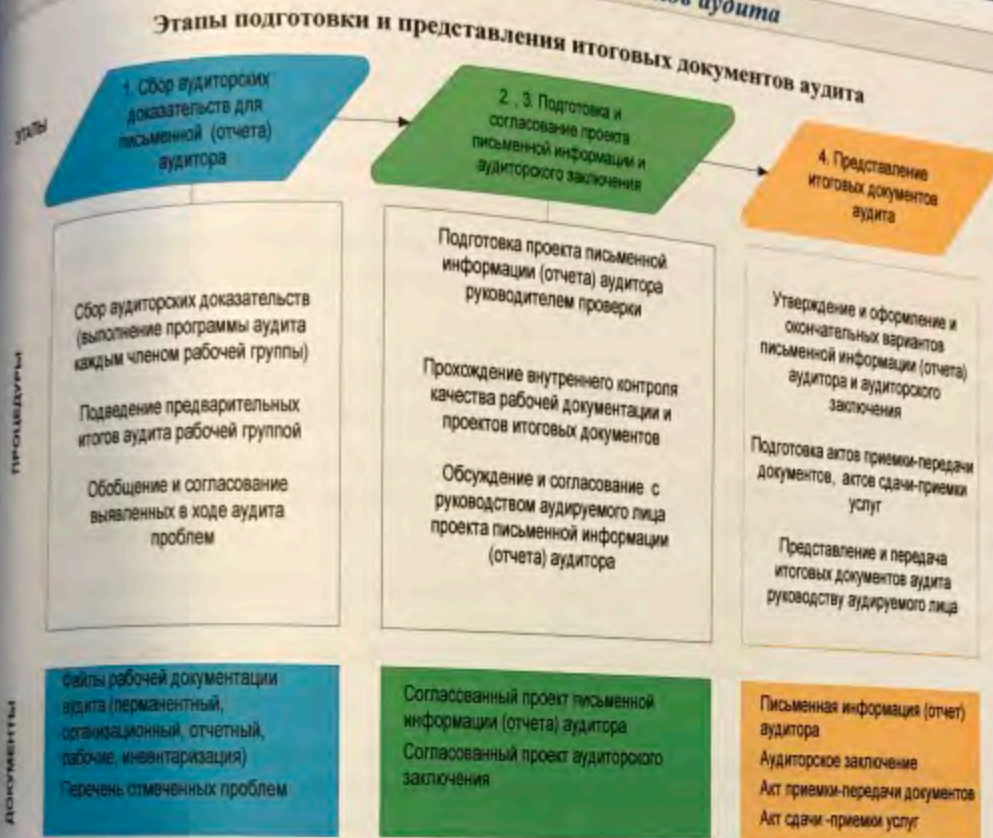


Рис. 2.

3.1. Сбор аудиторских доказательств для письменной информации (отчета) аудитора

Члены рабочей группы в соответствии с планом проведения аудита проводят сбор аудиторских доказательств в ходе проведения проверки аудируемого лица.

Основные процедуры и документы, формируемые на этапе сбора доказательств для подготовки отчета аудитора, представлены на рис. 3.

В ходе проверки могут быть использованы следующие Методы сбора аудиторских доказательств:

- наблюдение за инвентаризацией, анализ результатов инвентаризации;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;
- устный опрос;
- письменные запросы;
- получение письменных подтверждений;
- проверка документов, полученных Клиентом от третьих лиц;
- проверка документов Клиента;
- проверка арифметических расчетов;
- проведение аналитических процедур;
- обсуждение вопросов с руководством Общества.

При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств Аудитор исходит из объема хозяйственных операций по каждому разделу учета, объемов деятельности Общества, а также сложившейся схемы документооборота и необходимых затрат времени персонала Общества на подготовку требуемой информации. Объем аудиторских процедур в отношении отдельных объектов учета определяется исходя из принципа существенности отдельных показателей для бухгалтерской отчетности общества в целом.

При подготовке и планировании аудиторских процедур Аудитор исходит из принципа достаточности и возможности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении Общества.

В состав рабочей группы могут входить не только сотрудники Аудитора, но и сотрудники других организаций, с которыми заключен гражданско-правовой договор.

Члены рабочей группы:

- выполняют процедуры, предусмотренные программой аудита по соответствующим разделам, осуществляют сбор аудиторских доказательств и оформляют рабочие документы;
- информируют руководителя проверки о выявленных в ходе проверки недостатках, влияющих на достоверность тестируемых показателей, согласовывают достаточность собранных доказательств;
- на основе собранных доказательств и выводов в рабочих документах подготавливают информацию для включения в перечень отмеченных проблем, оформляют замечания и краткие выводы по итогам каждого раздела программы аудита.

Руководитель аудиторской проверки:

- выполняет процедуры, по наиболее важным и существенным разделам программы аудита, осуществляет сбор аудиторских доказательств и оказывает содействие членам группы в подготовке рабочих документов;
- обеспечивает взаимодействие рабочей группы с руководством и бухгалтерией аудируемого лица, осуществляет контроль за работой членов группы;
- информирует руководство аудируемого лица о выявленных проблемах, способствует их решению;
- обобщает и систематизирует замечания, выявленные членами рабочей группы, формирует перечень выявленных проблем по результатам аудита;
- составляет рабочий файл «Свод неоткорректированных искажений бухгалтерской отчетности»;
- обсуждает с руководством аудируемого лица предварительные результаты аудита.

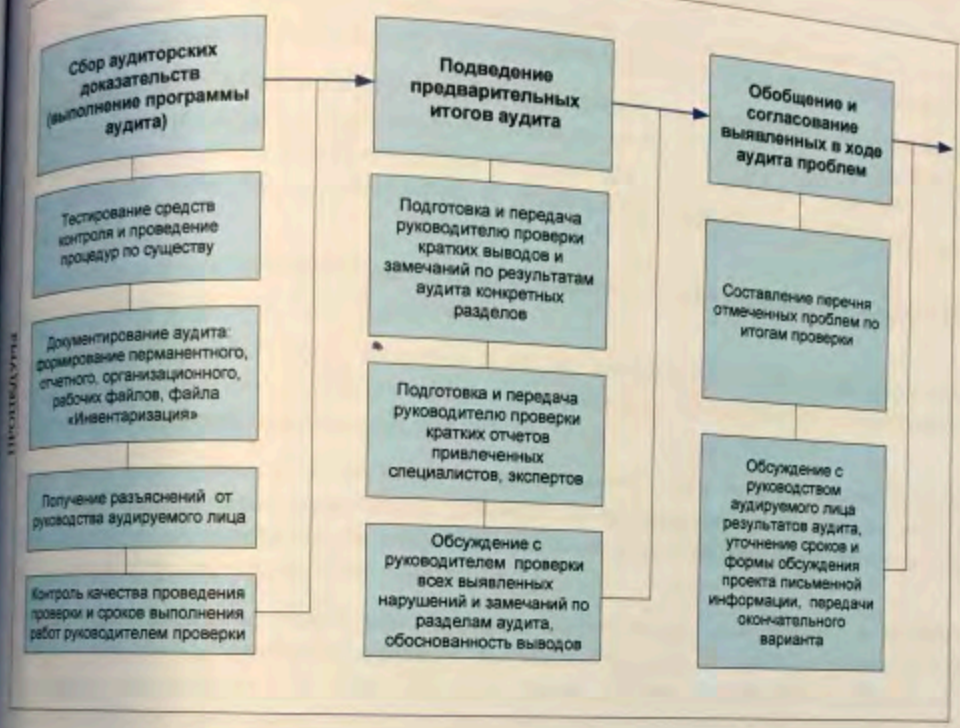
В соответствии с внутренней инструкцией «Формирование рабочей документации», рабочая документация должна содержать информацию обо всех проведенных Аудитором процедурах, а не только о тех, по которым делаются замечания.

Замечания и выводы, отраженные в рабочих документах каждого члена рабочей группы, должны быть изложены ясно и выражены так, чтобы были очевидны их содержание и форма и невозможны различные толкования.

Обо всех выявленных недостатках и проблемах, (включая препятствия технического и организационного характера, возникшие при выполнении процедур, предусмотренных программой аудита) член рабочей группы обязан своевременно докладывать руководителю аудиторской проверки. Действия члена рабочей группы выполняются в соответствии с указаниями руководителя проверки.

Сбор доказательств для подготовки письменной информации (отчета) аудитора.

ЭТАП 1



Внутренний контроль качества аудита

Контроль качества проведения проверки проводят: руководитель проверки, начальник отдела общего аудита (при необходимости) руководитель ДАО

ДОКУМЕНТЫ

- Формирование файлов рабочей документации по аудиторской проверке (перманентного, отчетного, организационного, рабочих файлов и, в случае необходимости, файла «Инвентаризация»)
- Перечень отмеченных проблем

Рис. 3.

Руководитель проверки осуществляет непосредственный контроль за работой членов группы, обеспечивает координацию их действий и принимает решения в целях эффективного выполнения плана программы аудита.

В случае возникновения риска ограничений в объеме работы аудита руководитель проверки должен обратиться к начальнику отдела общего аудита или (и) руководителю департамента аудита организаций. Во всех проблемах и нарушениях, выявляемых в ходе аудита, руководитель проверки сообщает уполномоченным лицам аудируемого лица и рекомендует способы их решения (исправления).

На завершающем этапе проведения аудиторской проверки (обычно предпоследний день нахождения у аудируемого лица) руководитель проверки обсуждает с членами группы перечень всех выявленных недостатков и нарушений по проверенным ими разделам программы аудита. В ходе такого обсуждения особое внимание уделяется достаточности и надлежащему характеру полученных аудиторских доказательств.

Руководитель проверки анализирует доказательства и выводы с точки зрения необходимости включения их в письменную информацию (отчет) аудитора.

В письменную информацию могут включаться не все выявленные в ходе аудиторской проверки и обсуждаемые в устной форме проблемы и недостатки в ведении бухгалтерского (и налогового) учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если по ходу выполнения задания была выявлена сложная или спорная ситуация, вызывающая трудности для решения проблемы на месте, руководитель проверки (иного задания) должен обратиться за консультацией к начальнику отдела либо по его рекомендации к другому компетентному специалисту (эксперту, методологу, консультанту по налогам и т.п.).

По результатам анализа итогов аудита с учетом проведенных консультаций с представителями Аудитора, руководитель проверки составляет документ «Перечень отмеченных проблем», в котором в краткой форме описываются выявленные в ходе аудиторской проверки проблемы (нарушения, ошибки, неточности и др.) и указывается, будет ли включена эта проблема в отчет аудитора по результатам аудиторской проверки.

Перечень отмеченных проблем выносится на обсуждение с главным бухгалтером, а в некоторых случаях (если это необходимо) с руководством аудируемого лица для согласования дальнейших действий по их исправлению.

Руководителю аудиторской проверки сообщает представителям аудируемого лица о наличии сложных (несогласованных) вопросов и о том, что мнение Аудитора будет выработано и доведено до их сведения после решения Методологического совета.

Документ оформляется в двух экземплярах на фирменном бланке установленной формы (типовая форма по индекс 6920 «Перечень отмеченных проблем»). На экземпляре Аудитора должна быть отметка о получении документа представителем аудируемого лица или третьего лица с указанием даты получения, должности, ФИО и подписи получившего лица.

4.2. Подготовка и согласование проекта письменной информации (отчета) аудитора и аудиторского заключения

Основные процедуры и документы, формируемые на данном этапе, представлены на рис. 4. Проект письменной информации (отчета) аудитора формирует руководитель проверки. Шаблон письменной информации применяется в соответствии с организационно-правовой формой аудируемого лица или условиями договора оказания аудиторских услуг. Основные требования к оформлению устанавливаются внутренней инструкцией «Основные требования к оформлению письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки».

Члены рабочей группы в сроки, установленные руководителем проверки, выполняют оформление соответствующих разделов программы аудита.

руководитель проверки подводит итоги проведенной аудиторской проверки, заполняя рабочий документ «Выводы по результатам аудита».

Формируемыми документами по написанию письменной информации (отчета) аудитора предусмотрено, что в разделе 6 «Выводы по результатам проведенного аудита» письменной информации отражается информация, которая в аналогична мнению Аудитора в аудиторском заключении.

На завершающем этапе подготовки проекта отчета аудитора руководитель проверки, формирует проект аудиторского заключения, руководствуясь внутренним стандартом «Формирование мнения и составления заключения о финансовой отчетности».

О готовности проектов итоговых документов аудита руководитель проверки сообщает (в электронном виде) помощнику руководителя департамента аудита организаций.

Помощник руководителя департамента аудита организаций размещает представленные проекты итоговых документов на диске «W/Отчеты для проверки» и сообщает о готовности проектов итоговых документов аудита сотрудникам Д контроля качества по электронной почте.

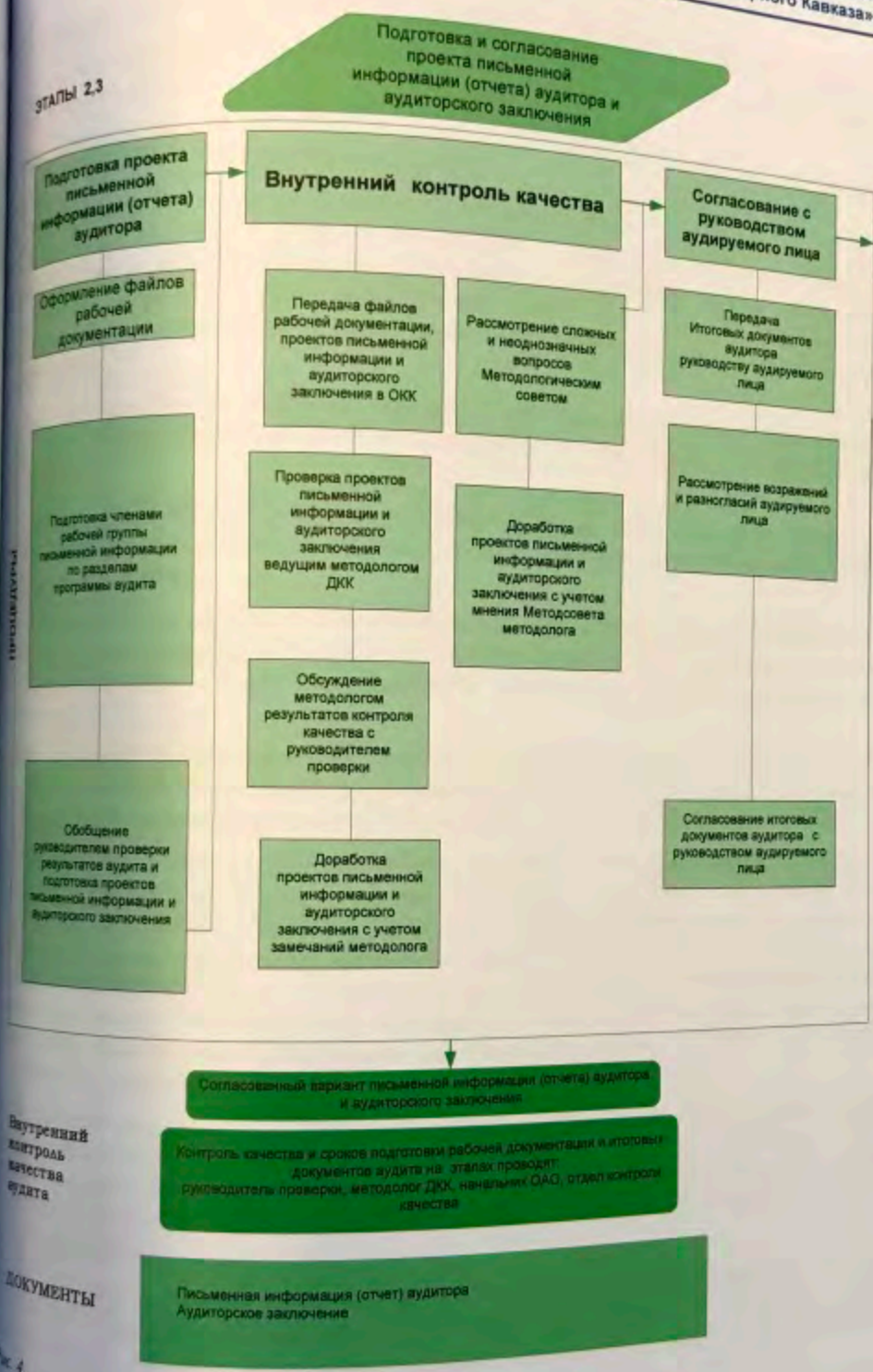


Рис. 4.

Порядок внутреннего контроля качества итоговых документов аудита и взаимодействие подразделений Аудитора на данном этапе, представлены на рис. 4.

3.1. Порядок осуществления внутреннего контроля качества проведения аудита

Контроль качества аудита проводится на всех этапах аудита: планирования, проведения работ у клиента и заключительном этапе.

1 этап - контроль качества планирования аудита – проводится сотрудниками департамента контроля качества до выхода группы аудиторов на проверку.

Под руководством руководителя проверки уполномоченный член аудиторской группы разрабатывает рабочий индекс по расчету уровня существенности. Сотрудники Департамента контроля качества проверяют правильность расчета уровня существенности, его распределение по строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности, правильность выбора статей отчетности для проверки. После этого подготовленный руководителем проверки план аудита оценивается и утверждается руководителем департамента.

2 этап - контроль качества проведения проверки – проводится руководителем аудиторской проверки в отношении членов аудиторской группы и специалистов, привлеченных по гражданско-правовому договору.

Проверяется правильность выполнения аудиторских процедур, предусмотренных планом и программой аудита, наличие у членов группы достаточных надлежащих аудиторских доказательств, обоснованность сделанных ими выводов.

На основании выводов в рабочих документах руководитель задания формирует перечень отмеченных проблем, проект письменной информации (отчета) аудитора и проект аудиторского заключения, форма и содержание которых должно соответствовать требованиям внутренних стандартов, инструкций, методик.

3 этап - обзорная проверка контроля качества проекта письменной информации (отчета) аудитора, подготовленной по результатам аудиторской проверки и проекта аудиторского заключения проводится ведущими методологами Департамента контроля качества по всем аудиторским проверкам.

Проверяется соответствие проекта письменной информации (отчета) аудитора и проекта аудиторского заключения требованиям законодательства, внутренним стандартам, инструкциям и методикам аудиторской деятельности, собранным аудиторским доказательствам, оцениваются суждения и выводы аудиторской группы, послужившие основой выданного аудиторского заключения и (или) письменной информации (отчета), значимость исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе выполнения задания, обстоятельства, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства, представителей собственника или иных лиц аудируемого лица; соответствие проекта аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания.

Если руководитель аудиторской проверки или иного задания не соглашается с рекомендациями лица, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения задания, и по данному разногласию не удается достигнуть согласия, то аудиторское заключение или иной отчет не могут быть выданы до тех пор, пока вопрос не будет согласован в соответствии с порядком, установленном п.3.6.9. – 3.6.11. настоящего стандарта.

4 этап - проверка контроля качества рабочей документации, подготовленной по результатам аудиторской проверки – проводится руководителем проверки в отношении документации, подготовленной членами аудиторской группы, начальником отдела (при необходимости) и специалистами департамента контроля качества.

Проверяется оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и выполняемые процедуры по снижению рисков, суждения в отношении существенности в аудите и значимых рисков, ответственность выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов.

специалистами департамента контроля качества проводится обзорная проверка рабочей документации, подготовленной по результатам выполнения заданий, связанных с аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обзорная проверка качества аудиторских проверок, соответствующих критериям, включает детальное изучение всех рабочих документов, подготовленных по результатам аудиторской проверки, всех проведенных процедур, сделанных расчетов, выводов и заключений.

Сотрудники департамента контроля качества должны убедиться в том, что:

- план и программа аудита полностью выполнены, на программе аудита стоят отметки и подписи, подтверждающие ее завершение;
- размер аудиторской выборки определен исполнителем правильно;
- цели аудиторских процедур (категории получаемых аудиторских доказательств) достигнуты по каждому этапу работы;
- сделанные значимые суждения и выводы являются надлежащими и соответствуют результатам аудиторских процедур;
- оформление рабочих документов соответствует требованиям международных стандартов аудита и внутренним стандартам, инструкциям и методикам аудиторской деятельности;
- арифметически проверены бухгалтерские и экономические расчеты клиента, а также все расчеты, проводимые аудитором;
- в необходимых случаях получены подтверждения обязательств клиента, на основе которых производились расчеты.

Требования к документальному оформлению обзорной проверки качества выполнения задания установлены внутренней инструкцией «Внутренний контроль качества аудита». Обзорная проверка качества выполнения задания не снижает ответственности руководителя аудиторской проверки или иного задания.

Для проведения обзорной проверки качества выполнения задания назначается сотрудник уровня квалификации, которого не ниже квалификации работников, выполняющих задания.

Во внутренней инструкции «Внутренний контроль качества аудита» определены критерии и требования, предъявляемые к лицам, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания:

- уровень квалификации, необходимый для выполнения этих функций, включая необходимый опыт и полномочия;
- объем консультаций, связанных с выполнением задания, предоставляемых лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания, превышение которого может создать угрозу объективности суждений данного лица.

На результатам контроля качества задания в случае выявления существенных недостатков в выполнении задания руководитель департамента качества может рекомендовать руководителям принять следующие меры:

- 1) принять мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;
- 2) сообщить выводов лицам, ответственным за непрерывное профессиональное обучение;
- 3) внести изменения в принципы и процедуры контроля качества;
- 4) направить руководителям департаментов служебную записку о применении дисциплинарных мер воздействия на лиц, не соблюдающих принципы и процедуры, особенно, в отношении тех, кто делает это постоянно.

после выдачи аудиторского заключения в обязательном порядке заполняется отчет о завершении аудиторской проверки.

В данном документе лица, ответственные за контроль качества аудита и сопутствующих аудиту услуг, инструкций и методик аудиторской деятельности, законодательства РФ, внутренних стандартов, необходимые контрольные процедуры проведены.

Руководитель организации подписывает аудиторское заключение только при наличии данного документа.

Сотрудник руководителя департамента аудита направляет подготовленный проект отчета аудитора, прошедший все необходимые процедуры по контролю качества, в электронном виде уполномоченному представителю аудируемого лица (например, главному бухгалтеру) для согласования.

При наличии у аудируемого лица возражений, возникшие разногласия урегулирует сотрудник департамента контроля качества, который проводил контроль качества письменной информации.

В случае необходимости (например, при наличии обоснованных возражений со стороны аудируемого лица или при предоставлении документов, которые устраняют причину замечаний Аудитора и т.п.) и по согласованию с руководителем проверки в письменную информацию вносятся необходимые исправления.

Если возражения аудируемого лица по письменной информации не обоснованы, но руководство аудируемого лица настаивает на внесении изменений в отчет аудитора, решение по таким вопросам принимает руководитель департамента аудита.

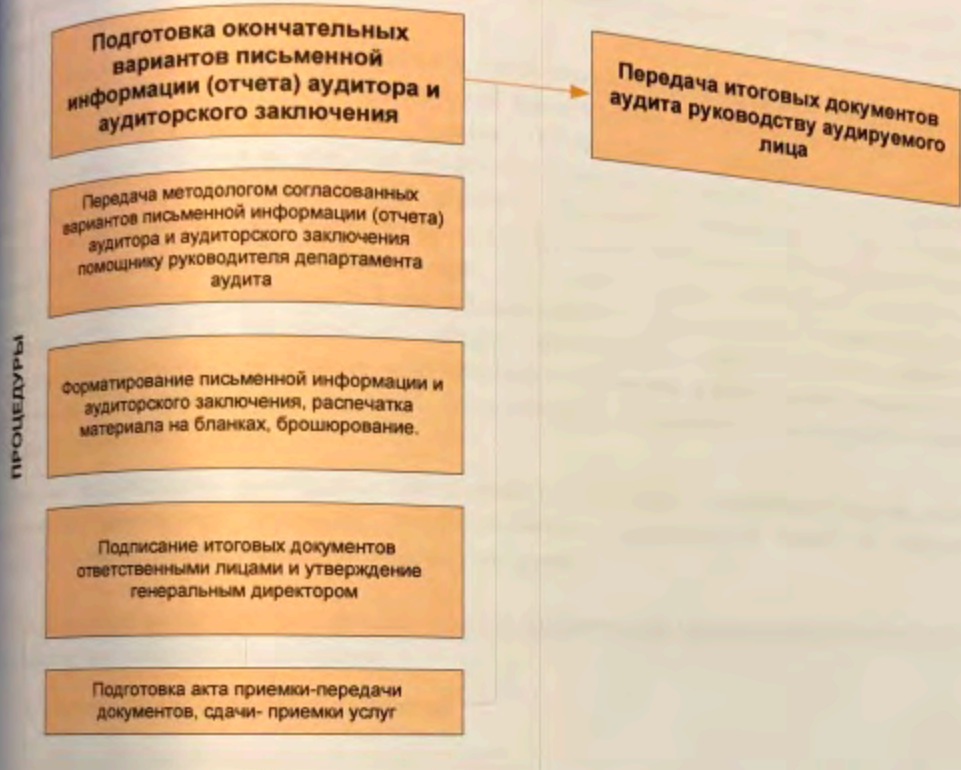
Поскольку внутренними документами по написанию отчета аудитора предусмотрено, что в разделе 6 «Выводы по результатам проведенного аудита» письменной информации отражаются выводы, которые включаются в аудиторское заключение, отдельных процедур по согласованию текста аудиторского заключения с аудируемым лицом не требуется.

3.4. Представление итоговых документов аудита

Основные процедуры и документы, формируемые на этапе представления итоговых документов аудита, представлены на рис. 5.

ЭТАП 4

Представление итоговых документов аудита



процедуры

Внутренний контроль качества аудита

Контроль качества оформления и представления итоговых документов аудита проводят: начальник отдела аудита, руководитель департамента аудита

ДОКУМЕНТЫ

Письменная информация (отчет) аудитора, Аудиторское заключение, Акт приемки-передачи документов, Акт сдачи - приемки услуг

Рис. 5.

Результаты проведенного аудита представляются руководству Общества и представителям его собственника в виде:

- письменной информации (отчета) аудитора, содержащей информацию о решении каждой из задач и выводов технического задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и рекомендациям;

Аудиторское заключение, оформленного в соответствии с требованиями ст. 6 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международными стандартами аудита «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», 701 «Формирование мнения о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», 705 «Модифицированное заключение в аудиторском заключении», 706 «Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении», 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности», 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», других правил (стандартов) аудиторской деятельности с учетом обобщенного опыта деятельности Аудитора, предназначенного для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, предназначенного для предоставления о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Количество экземпляров аудиторских заключений и письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки, предоставляемых Аудитором и сроки их предоставления устанавливаются в договоре оказания аудиторских услуг.

4.5 Подписание аудиторского заключения и письменной информации (отчета) аудитора

Аудиторское заключение подписывают:

- руководитель департамента аудита;
- лицо, уполномоченное по доверенности

Письменную информацию (отчет) аудитора подписывают:

- руководитель Департамента аудита организаций;
- руководитель аудиторской проверки или руководитель проекта;

Передача итоговых документов аудита осуществляется в соответствии с условиями договора оказания аудиторских услуг с учетом требований внутреннего стандарта «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».

Аудиторское заключение и письменная информация (отчет) аудитора в согласованном количестве и в установленные договором сроки направляются уполномоченным лицам аудируемого лица и иным лицам, указанным в договоре.

Отчет аудитора содержит конфиденциальную информацию, ставшую известной Аудитору в ходе проведения работ. В соответствии с принципами профессиональной этики Аудитор должен всячески избегать ситуаций, способных повлиять на несоблюдение им принципа конфиденциальности. Передача итоговых документов аудита не уполномоченным лицам не допускается.

Передача результатов аудита оформляется актом приемки-передачи документов и актом сдачи-приемки документов, подписываемыми уполномоченными представителями Аудитора и аудируемого лица. Подготовка необходимых сопроводительных документов (акт приемки-передачи документов, акт сдачи-приемки услуг и т.д.) и соблюдение процедур их подписания несет ответственность начальник отдела по сопровождению клиентов.

Порядок документирования аудита, хранения и соблюдения конфиденциальности рабочей документации

Документирование аудита проводится в соответствии с международным стандартом деятельности «Документирование аудита», внутренним стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита», внутренней инструкцией «Формирование рабочей документации», внутренней инструкцией профессиональная этика в общении с Клиентом», Положения о порядке работы с информацией ограниченного распространения ООО «Интерком-Аудит».

Под термином «документация» понимаются материалы (рабочие документы), составляемые Аудитором при получении Аудитором при проведении аудита.

Рабочей документации аудита относятся:

- планы и программы проведения аудита;
- описания использованных Аудитором процедур и их результатов;
- объяснения, пояснения и заявления руководства и сотрудников аудируемого лица;
- копии, в том числе и фотокопии, документов;
- описания системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета аудируемого лица;
- аналитические документы аудируемого лица;
- другие документы.

Состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию аудита, определяется исходя из:

- характера проводимой работы;
- характера и сложности деятельности аудируемого лица;
- состояния бухгалтерского учета аудируемого лица;
- надежности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- необходимого уровня руководства и контроля над работой персонала ООО «Интерком-Аудит» при выполнении отдельных процедур.

Полученные документы (копии документов) аудируемого лица используются для проведения аналитических и других аудиторских процедур и являются аудиторскими доказательствами, которые хранятся у Аудитора в течение установленного законодательством срока.

Аудитор обязуется обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых им в ходе аудита, и не передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо устно разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) аудируемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

IV. ДОКУМЕНТЫ ПО ЭТАПАМ АУДИТА

№	Наименование файла/ раздела/ документа	Шаблон (Файл в формате Word, Excel)	Скан-копия	Файл в формате Word, Excel	Индекс
1.1. ПОДГОТОВКА И ПРИНЯТИЕ К РАБОТЕ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ					
1.1.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА РАБОТ И РАСЧЕТ СТОИМОСТИ УСЛУГ					
1.1.1	Анкета	+	+		
1.1.2	Оценочная таблица	+	+	+	
1.1.3	Приложения		+	+	
	Бухгалтерский баланс		+	+	
	Отчет о финансовых результатах (ранее Отчет о прибылях и убытках)		+	+	
	Оборотно-сальдовая ведомость		+	+	
1.1.4	Расчет стоимости услуг	+		+	
1.1.5	Коммерческое предложение	+	+	+	
1.2. ПРИНЯТИЕ КЛИЕНТА НА ОБСЛУЖИВАНИЕ					
1.2.1	Протокол (решение) о назначении аудитора (от Клиента)	+	+	+	
1.2.2	Договор на проведение аудита	+	+	+	
1.2.3	Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества	+	+	+	6030
1.2.4	Письмо о проведении аудита (письмо-представление)	+	+	+	
1.2.5	Подтверждение независимости Аудитора	+	+	+	
1.2.6	Бюджет проверки	+		+	
1.2.7	Приказ (формирование группы)	+		+	
1.3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП					
1.3	Опись документов Организационного файла	+		+	
2. ДОГОВОР (КОНТРАКТ)					
2.1.1	Копия договора (контракта)		+		6000
2.1.2	Распоряжение о назначении руководителя аудиторской проверки (проекта) и состава членов аудиторской (рабочей) группы. Возложение ответственности на руководителя аудиторской (рабочей) группы	+		+	6011
2.1.3	Инструктаж до начала выполнения задания	+		+	6020
2.1.4	Использование при проведении аудита другого Аудитора (Субаудитора)				
2.1.5	Договор на выполнение работ другим Аудитором (Субаудитором)	+	+	+	
2.1.6	Использование Эксперта при проведении аудита	+	+	+	
2.1.7	Договор на выполнение работ Экспертом	+	+	+	
2.1.8	Подтверждение независимости Эксперта	+	+	+	
2.1.9	Подтверждение независимости специалистов Эксперта	+	+	+	6100
3. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТОРСКОГО РИСКА					
3.1	Оценка аудиторского риска			+	6120
3.1.1	Оценка рисков хозяйственной деятельности	+		+	6120.01
3.1.2	Оценка риска средств контроля	+		+	6120.02

Наименование файла/ раздела/ документа	Шаблон (Файл)	Скан-копия	Файл в формате	Индекс
Определение фактического значения риска существенного искажения информации	+			
Расчет компонентов аудиторского риска	+		+	6120.03
ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА				
Оценка учетной политики организации	+		+	6120.04
Оценка налоговой учетной политики организации	+		+	6200
АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ				
Анализ бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках				6230.1
Исходный бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках	+			6230.2
Тестирование исходных данных на наличие арифметических ошибок	+		+	6300
Аналитический группировочный баланс	+		+	6310
Вертикальный анализ бухгалтерской отчетности	+		+	6310.01
Структура формы № 2	+		+	6310.02
Финансовый анализ бухгалтерской отчетности	+		+	6310.03
Расчет стоимости чистых активов, структура и источники формирования имущества	+		+	6310.04
Определение коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости, оборачиваемости, рентабельности	+		+	6310.06
Оценка возможности утраты и восстановления платежеспособности	+		+	6320
Анализ динамики показателей финансового положения	+		+	6320.01, 6320.02
Анализ учета допущения непрерывности деятельности	+		+	6320.03
Сверка данных бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета, взаимовязка	+		+	6320.04
Сверка остатков на 31 декабря предыдущего года с данными бух. учета и с данными на начало отчетного периода по счетам. Взаимовязка данных Бухгалтерского баланса с данными Отчета о движении денежных средств	+		+	6320.05
Сверка данных баланса на конец проверяемого отчетного периода с данными бухгалтерского учета. Взаимовязка данных Бухгалтерского баланса с данными Отчета о движении денежных средств	+		+	6320.06
Сверка данных Отчета о прибылях и убытках за отчетный период с данными бухгалтерского учета	+		+	6330
Сверка данных Отчета о прибылях и убытках за аналогичный период предыдущего года с данными бухгалтерского учета	+		+	6330, 6340
Проверка правильности составления Отчета об изменениях капитала. Взаимовязка данных Отчета об изменениях капитала с Отчетом о прибылях и убытках	+		+	6330
Проверка правильности составления Отчета о движении денежных средств	+		+	6330
Проверка правильности отражения в пояснительной записке информации о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	+		+	6340
Взаимовязка данных форм отчетности "Бухгалтерский баланс" и "Отчет об изменениях капитала"	+		+	6360
Анализ наличия рисков, связанных с искажениями финансовой (бухгалтерской) отчетности в результате недобросовестных действий аудируемого лица	+		+	6395
Проверка соблюдения аудируемым лицом требований ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	+		+	

Наименование файла/ раздела/ документа		Шаблон (Файл в)	Скан-копии	Файл в формате	Итого
	Надзор (текущий контроль), включая проверку рабочих документов	+			
	Консультирование членов аудиторской группы по сложным вопросам	+			
ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ					
	Расчет общего уровня существенности и денежной точности			+	6396
	Распределение уровня существенности по статьям бухгалтерского баланса	+			6397
ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ					
	Общий план аудита			+	6400
НЕЗАВИСИМОСТЬ					
	Независимость фирмы (если аудит проводит подрядчик-организация, то должно быть 2 бланка независимости - Аудитора и организации-подрядчика)			+	6520
	Независимость аудитора (если аудит проводит подрядчик-организация, то должны быть бланки независимости -от каждого аудитора- организации-подрядчика)	+	+		6600
	Независимость аудитора (если аудит проводит подрядчик-организация, то должны быть бланки независимости -от каждого аудитора- организации-подрядчика)	+	+	+	6610
ПЕРЕПИСКА С КЛИЕНТОМ (записки в одном файле)					
	Первоначальный запрос документов				6700
	Запрос и ответ на запрос по связанным лицам	+	+	+	6710
	Запрос и ответ на запрос по недобросовестным действиям	+	+	+	6720
	Запрос и ответ на запрос по непрерывности деятельности	+	+	+	6730
	Запрос и ответ на запрос по событиям после отчетной даты	+	+	+	6740
	Запрос по оценочным обязательствам	+	+	+	6750
	Запрос письма-представления, письмо-представление	+	+	+	6760
	Прочие запросы аудируемому лицу, ответы на них	+	+	+	6770
	Запрос информации для понимания деятельности аудируемого лица	+	+	+	6780
	Запрос информации для понимания деятельности аудируемого лица	+	+	+	П-17
ПЕРЕПИСКА С ВНЕШНИМИ ЛИЦАМИ					
	Переписка с контрагентами аудируемого лица (дебиторами, кредиторами, банками)	+	+	+	6800
	Переписка с другим аудитором	+	+	+	6810
ЗАВЕРШЕНИЕ АУДИТА					
	График работы на клиента	+	+	+	6820
	Контроль исправления замечаний предыдущего аудита (этапа аудита) бухгалтерией аудируемого лица	+		+	6900
	Перечень отмеченных проблем	+		+	6910
	Перечень отложенных дел	+		+	6915
	Свод неоткорректированных искажений бухгалтерской отчетности	+		+	6920
	Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита (проект)	+		+	6930
	Краткий отчет руководителю по результатам аудита (перечень отмеченных проблем по этапу аудита)	+		+	6940
	Аудиторское заключение (проекты аудиторского заключения)	+		+	6960
	Отчет о завершении аудиторской проверки	+		+	6970
	Отчет о завершении аудиторской проверки	+		+	6980
	Отчет о завершении аудиторской проверки	+		+	6990
	Отчет о завершении аудиторской проверки	+		+	
2.4	Опись документов Отчетного файла				

Наименование файла/ раздела/ документа		Шаблон (Файл в)	Скан-копия	Файл в формате	Индекс
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ					
Отчетность за I квартал проверяемого года					
11.1	Копия бухгалтерского баланса		+	+	7000
	Копия отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках)		+	+	7010
					7010.01
11.2	Отчетность за полугодие проверяемого года		+	+	7010.02
	Копия бухгалтерского баланса		+	+	7020
	Копия отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках)		+	+	7020.01
			+	+	7020.02
11.3	Отчетность за 9 месяцев проверяемого года		+	+	7030
	Копия бухгалтерского баланса		+	+	7030.01
	Копия отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках)		+	+	7030.02
ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ					
Рабочие варианты годовой бухгалтерской отчетности					
12.1	Копия бухгалтерского баланса		+	+	7100
	Копия отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках)		+	+	7110
			+	+	7110.01
	Копия отчета об изменениях капитала		+	+	7110.02
	Копия отчета о движении денежных средств		+	+	7110.03
	Копия отчета о целевом использовании полученных средств		+	+	7110.04
	Копия пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчету о прибылях и убытках)		+	+	7110.05
			+	+	7110.06
	Прочие формы отчетности		+	+	7110.07
	Пояснения аудитора и/или аудируемого лица о причинах внесения изменений в бухгалтерскую отчетность		+	+	7110.08
12.2	Итоговый вариант годовой бухгалтерской отчетности		+	+	7120
	Копия бухгалтерского баланса		+	+	7120.01
	Копия отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках)		+	+	7120.02
	Копия отчета об изменениях капитала		+	+	7120.03
	Копия отчета о движении денежных средств		+	+	7120.04
	Копия отчета о целевом использовании полученных средств		+	+	7120.05
	Копия пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчету о прибылях и убытках)		+	+	7120.06
			+	+	7120.07
	Прочие формы отчетности		+	+	7200
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ					
РАБОЧЕ ДОКУМЕНТЫ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ					
13.1	Оборотный баланс (оборотнo-сальдовая ведомость) к промежуточной отчетности		+	+	7300
					7310
	Оборотный баланс (оборотнo-сальдовая ведомость) за I квартал проверяемого года		+	+	7310.01
	Оборотный баланс (оборотнo-сальдовая ведомость) за полугодие проверяемого года		+	+	7310.02

№	Наименование файла/ раздела/ документа	Шаблон (файл)	Скан-копия	Файл в формате	Итого
	Оборотный баланс (оборотно-сальдовая ведомость) за 9 месяцев проверяемого года		+	+	7310.03
742	Оборотный баланс (оборотно-сальдовая ведомость) к годовой отчетности		+	+	7320
743	Главная книга за проверяемый год		+	+	7330
744	Неправильные и реформационные проводки (бухгалтерские ошибки, разъяснения аудируемого лица и др.)		+	+	7340
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ АУДИТУ					
	Копия бухгалтерской отчетности за год, предшествующий аудиту		+	+	7400
	Копия бухгалтерского баланса		+	+	7410
	Копия отчета о прибылях и убытках		+	+	7410.01
	Копия отчета об изменениях капитала		+	+	7410.02
	Копия отчета о движении денежных средств		+	+	7410.03
	Копия пояснительной записки		+	+	7410.04
	Прочие формы отчетности		+	+	7410.06
752	Копия аудиторского заключения за год, предшествующий аудиту		+	+	7420
753	Оборотный баланс (оборотно-сальдовая ведомость) к отчетности за год, предшествующий аудиту		+	+	7430
НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ					
РАЗЛИЧНЫЕ ФАЙЛЫ					
40	Опись документов Рабочего файла	+		+	
41	Аудит основных средств, НЗС, забалансовых счетов в части ОС* (стр. 1130, 1170 Бухгалтерского баланса, Пояснения к бухгалтерскому балансу), "Аудит расчетов по налогу на имущество и по транспортному налогу" (стр.1230, 1520 Бухгалтерского баланса, Налоговые декларации)	+		+	1101.05, 1102.05, 1107.05, 1108.05, 3068.6.05, 3068.7.05
42	Аудит доходных вложений в материальные ценности" (стр. 1140 Бухгалтерского баланса)	+		+	1103.03, 1102.03
43	Аудит нематериальных активов" (стр. 1110 бухгалтерского баланса, Пояснения к бухгалтерскому балансу)	+		+	1104, 1105, 16012.16
44	Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений" «финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (стр. 1150, 1240 Бухгалтерского баланса)	+		+	1158, 1258
45	Аудит сырья, материалов и других аналогичных ценностей" (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)	+		+	1210-1216
46	Аудит себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120 Отчет о прибылях и убытках), "Аудит затрат в незавершенном производстве" (стр. 1210 Бухгалтерский баланс)	+		+	2190.2, 1220
47	Аудит готовой продукции" (стр. 1210 Бухгалтерский баланс)	+		+	1240, 1243
48	Аудит товаров, товаров отгруженных" (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)	+		+	1241, 1245
49	Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 Бухгалтерского баланса). Отчет о движении денежных средств	+		+	1250-1257
50	Аудит дебиторской задолженности" (стр. 1170 и 1230 Бухгалтерского баланса), "Выручка" (стр. 2110 Отчета о прибылях и убытках)	+		+	1260-1279, 2190.1
51	Аудит расходов будущих периодов" (строки 1170, 1260 Бухгалтерского баланса)	+		+	1297
52	Аудит капитала и резервов" (стр. 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370 Бухгалтерского баланса; Отчет об изменениях капитала) (АО с долей 25%)	+		+	1380-1384

Наименование файла/ раздела/ документа	Шаблон (Файл)	Скан-копия	Файл в Дискотеке	Индекс
Аудит капитала и резервов" (стр. 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370 Бухгалтерского баланса; Отчет об изменениях капитала) (ГУП, МУП)	+		+	1380-1384
Аудит капитала и резервов" (стр. 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370 Бухгалтерского баланса; Отчет об изменениях капитала) (ОАО, ЗАО, ООО)	+		+	1380-1384
Аудит долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов" (стр. 1410, 1510 бухгалтерского баланса)	+		+	1467, 1566
Аудит кредиторской задолженности" (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)	+		+	1560-1576
Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов по НДФЛ и страховым взносам" (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	+		+	1570, 3068.3, 3069
Аудит оценочных обязательств" (стр. 1430, стр. 1540 Бухгалтерского баланса, Пояснительная записка)	+		+	1596
Аудит доходов будущих периодов" (стр. 1530 Бухгалтерского баланса)	+		+	1598
Аудит коммерческих и управленческих расходов" (строки 2210, 2220 "Отчета о прибылях и убытках")	+		+	2190.3, 2190.4
Аудит прочих доходов и расходов" (строки 2310, 2320, 2330, 2340, 2350 "Отчета о прибылях и убытках")	+		+	2291
Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость" (стр. 1230, 1520 Бухгалтерского баланса; налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость)	+		+	3068.1
Аудит расчетов по налогу на прибыль" (стр. 1230, 1520 Бухгалтерского баланса; Налоговые декларации по налогу на прибыль)	+		+	3068.4
Аудит забалансовых счетов	+		+	16001-16012
Процедуры проверки непрерывности деятельности	+		+	
Процедуры проверки связанных сторон	+		+	
Процедуры проверки событий после отчетной даты	+		+	
Процедуры выявления фактов несоблюдения законодательства	+		+	
Процедуры рассмотрения недобросовестных действий	+		+	
Процедуры для изучения факторов риска, связанных с коррупцией	+		+	
Присутствие аудитора при инвентаризации товарно-материальных запасов	+		+	
Рассмотрение работы внутреннего аудита (при наличии)	+		+	
ПРОЦЕДУРЫ АУДИТА				
Опись документов Перманентного файла	+		+	
АО				
Учредительные и иные документы, относящиеся к учреждению общества		+	+	П-1
Решение об учреждении общества, решение о внесении изменений и дополнений в учредительные документы		+	+	П-1.1
Устав общества, изменения и дополнения к уставу		+	+	П-1.2
Решение учредителей (иные документы) об оценке неденежного имущества, вносимого в оплату акций		+	+	П-1.3
Сведения о выпуске и владельцах ценных бумаг (отчеты об итогах выпуска ЦБ, отчеты эмитента ЦБ, выписки из реестра акционеров и т.п.)		+	+	П-1.5
Документы по созданию/ликвидации структурных подразделений и филиалов		+	+	П-1.6
Регистрационные документы		+	+	П-2

Наименование файла/ раздела/ документа	Шаблон (Файл в)	Сканы-копия	Файл в формате	Индекс
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица		+	+	
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице		+	+	П-2.1
Свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ в связи с изменениями в учредительных документах		+	+	П-2.2
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе		+	+	П-2.3
Информационное письмо Госкомстата России о присвоении кодов		+	+	П-2.4
Справки-подтверждение основного вида деятельности		+	+	П-2.5
Основные контракты и договоры		+	+	П-2.6
Лицензии, сертификаты на осуществляемые виды деятельности		+	+	П-3
Протоколы заседаний и распоряжения исполнительных органов и органов управления Общества		+	+	П-4
Протоколы общих собраний акционеров		+	+	П-5
Приказы (распоряжения) директора (генерального директора, президента и др.)		+	+	П-5.1
Протоколы заседаний ревизионной комиссии общества (документы ревизора)		+	+	П-5.2
Структура управления		+	+	П-5.3
Приказ (решение) о назначении директора (генерального директора, президента и др.), трудовой договор (контракт) с директором (генеральным директором, президентом и др.)		+	+	П-6
Организационно-управленческая структура		+	+	П-6.1
Структура бухгалтерии		+	+	П-6.2
Приказ о назначении главного бухгалтера, трудовой договор с главным бухгалтером		+	+	П-7
Положение о бухгалтерии		+	+	П-7.2
Должностные инструкции работников бухгалтерии		+	+	П-7.2
Документы, регламентирующие ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской и налоговой отчетности		+	+	П-7.3
Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета		+	+	П-8
Рабочий план счетов бухгалтерского учета		+	+	П-8.1
График документооборота		+	+	П-8.2
Перечень лиц, имеющих право подписи документов		+	+	П-8.3
Доверенности на лиц имеющих право подписи		+	+	П-8.4
Разработанные положения, методики по ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, порядку контроля за совершением хозяйственных операций		+	+	П-8.5
Разработанные положения, методики по организации налогового учета и составлению налоговой отчетности		+	+	П-8.6
Документы, регламентирующие оплату труда		+	+	П-8.7
Штатное расписание		+	+	П-9
Положение об оплате труда		+	+	П-9.1
Положение о премировании		+	+	П-9.2
Образец трудового договора		+	+	П-9.3
Правоустанавливающие документы на землю		+	+	П-9.4
Документы об официальной регистрации торговой марки		+	+	П-10
		+	+	П-11

№	Наименование файла/ раздела/ документа	Шаблон (Файл .)	Скан-копия	Файл в формате	Индекс
С.1.1	Материалы проверок государственных и иных контролирующих органов		+	+	
С.1.2	Сведения о счетах в банках		+	+	П-12
С.1.3	Список связанных лиц		+	+	П-13
С.1.4	Положения о филиалах и представительствах		+	+	П-14
С.1.5			+	+	П-15
КОНТРОЛЬ АУДИТА					
ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПРОВЕРКИ					
РЕЗУЛЬТАТЫ ВНУТРИФИРМЕННОГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА					
	Отчет по результатам внутрифирменного контроля качества руководителя проверки (проекта)	+		+	
	Отчет по результатам внутрифирменного контроля качества Контролера	+		+	
	Проверка наличия рабочих документов, сверка с Планом	+		+	
	Обзорная проверка аудита на выборочной основе	+		+	
	Оценка работы Эксперта	+		+	
ОЦЕНКА РАБОТЫ ПЕРСОНАЛА					
	Аттестация участников проверки	+		+	
	Аттестация руководителя проверки (проекта)	+		+	

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТИ МЕЖДУ АУДИТОРОМ И ОБЩЕСТВОМ

В соответствии с Законом РФ «Об аудиторской деятельности» и международными стандартами качества, мы обязаны представить свое заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

В этой целью нами выясняются следующие вопросы:

1.1. Соответствует ли принятая учетная политика Общества действующим нормативным актам, и соблюдалась ли она в течение аудируемого периода.

1.2. Надлежащим ли образом оформляется и хранится в Общества первичная учетная документация, используются необходимые бухгалтерские регистры.

1.3. Соответствуют ли данные бухгалтерской (финансовой) отчетности данным бухгалтерского учета Общества.

2. Планирование и проведение аудиторской проверки осуществляется на основе действующих аудиторских стандартов. При этом мы намерены использовать такие тесты и процедуры проверки операций и наличия имущества и обязательств, оценки активов и пассивов, какие сочтем необходимыми для указанных целей.

2.1. Характер и объем предстоящей аудиторской проверки будут зависеть от нашей оценки применяемой Обществом системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, обеспечивающей тот или иной уровень надежности финансовой информации.

В ходе проверки мы определим, соответствует ли система внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности Общества, и достаточно ли адекватна действующая система бухгалтерского учета требованиям в области ведения бухгалтерского учета, подготовки и формирования бухгалтерской отчетности.

2.2. Ввиду выборочного характера отдельных тестов и других свойственных аудиту ограничений существует некоторый риск пропуска имеющихся ошибок и нарушений. Мы постараемся свести его к разумному минимуму, однако гарантировать абсолютную точность выводов не можем.

2.3. Вместе с тем, мы обязуемся обеспечить выявление всех существенных искажений в бухгалтерских регистрах и отчетности, являющихся следствием допущенных нарушений, ошибок и недобросовестных действий.

3. Все обнаруженные недостатки действующей системы внутреннего контроля, отклонения в учете и отчетности от установленного порядка, а также ошибки и факты недобросовестных действий, влияющие на характер предполагаемого аудиторского заключения будут Вам сообщаться как по ходу проверки, так и по ее окончании в письменной информации (отчете) аудитора.

4. Качественное осуществление аудиторской проверки, надежность и полезность ее результатов зависят от помощи и поддержки сотрудников и руководства Общества. Мы надеемся получить все необходимые документы и сведения, на основе которых возможно получить аудиторские доказательства для выдачи аудиторского заключения.

5. Ответственность за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая правильное оформление первичных данных учета, обеспечение адекватных бухгалтерских записей и надлежащего внутреннего контроля, выбор и применение учетных решений несет руководство Общества. Ответственность за недобросовестные действия или ошибки возлагается на виновных лиц и на руководство организации.

Мы рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Нарушение данного условия является согласно принятым в аудите нормам основанием для досрочного прекращения нами договора на проведение аудита.

А. Мы несем ответственность за результаты своей работы, в частности, за содержание аудиторского заключения о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Б. Мы гарантируем безусловную конфиденциальность всей полученной нами в ходе проверки информации о Обществе, а также то, что она может быть использована нами или передана третьим лицам только с письменного разрешения Общества, а исключением в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами.

В. Мы свидетельствуем, что на настоящий момент нам не известны какие-либо обстоятельства, способные поставить под сомнение нашу независимость в ходе настоящего аудита. Согласно нормам аудита, мы не можем проводить аудит в отношении наших собственников, акционеров, кредиторов и страховщиков, а также лиц, в отношении которых мы являемся собственником либо акционером, в отношении наших филиалов, представительств, дочерних обществ и организаций, имеющих в своем капитале нашу долю. Мы не можем также проводить аудит в отношении лиц, воспользовавшихся нашими услугами по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению бухгалтерской отчетности. Мы просим перед заключением договора на оказание аудиторских услуг от руководства Общества письменного подтверждения того, что неизвестны какие-либо из указанных выше обстоятельств, способных нарушить нашу независимость в ходе настоящего аудита.

VI. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ПО ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Проверяемая организация	АО «Курорты Северного Кавказа» (далее – «Общество»)
Период аудита	С 1 января 2018г. по 31 декабря 2018г.
Количество этапов аудиторской проверки	1 этап
Вид аудита	обязательный аудит
Общее руководство проектом	Генеральный директор – Фадеев Ю.Л. Руководитель Департамента аудита организаций – Коротких Е.В. Заместитель руководителя департамента аудита организаций – Каблукова О.В. Начальник отдела контроля качества – Темникова Н.Н.
Состав аудиторской группы	Ведущий аудитор: Аудитор Специалист по аудиту
Стоимость	128 ч/г
Сроки оказания услуг	Февраль – март 2019 года, но не позднее 20 марта 2019года. По итогам аудиторской проверки Заказчику предоставляется письменная информация (отчет) аудитора и аудиторское заключение в течение 10 дней с даты окончания проверки, но не позднее 20 марта 2019 года.

Рекомендации по итогам проверки:

Письменная информация (отчет) аудитора будет включать **рекомендации по итогам проверки**, которые будут приведены в приложениях к отчету: в Приложении 1 «Сводная ведомость исправления выявленных нарушений», в Приложении 2 «Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита», а также будут приводиться в тексте письменной информации по каждому замечанию Аудитора и оформляться в следующем порядке:

1. Оформление у Клиента
2. Аудитор отмечает
3. Источник информации
4. Нормативная база
5. Правильное оформление и порядок исправления
6. Влияние выявленного нарушения на искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

VII. СПЕЦИАЛИСТЫ И ИХ РОЛЬ В РАБОЧЕЙ ГРУППЕ

осуществляя подбор специалистов для выполнения настоящего технического предложения, руководство Аудитора особо тщательно подходит к соответствию этических, деловых и профессиональных качеств кандидатов указанным требованиям.

с целью обеспечения высокого качества аудита в группу специалистов, планируемых для участия в аудиторской проверке Общества руководство компании включило ведущих сотрудников.

Роль в рабочей группе руководящего состава и специалистов, которые примут участие в аудиторской проверке Общества:

1. Генеральный директор – Фадеев Ю.Л.

- Принятие решения по содержанию аудиторского заключения, подписание аудиторского заключения по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год.

2. Руководитель Департамента аудита организаций – Коротких Е.В.

- Общее руководство аудиторской проверкой.
- Представительство ООО «Интерком-Аудит» и взаимодействие с руководством Общества по вопросам аудита по международным стандартам.
- Общее руководство и координация действий членов рабочей группы при осуществлении аудиторской проверки.
- Контроль качества на всех этапах проведения аудита.
- Разработка предложений по содержанию аудиторского заключения и письменной информации для утверждения руководством Аудитора.

3. Начальник отдела контроля качества – Темникова Н.Н.

- Контроль качества планирования и проведения аудиторской проверки, соблюдения международных и внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности.
- Согласование и подписание письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки.
- Представительство ООО «Интерком-Аудит» и взаимодействие с руководством Общества по вопросам соблюдения международных и внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности.
- Разработка предложений по содержанию письменной информации (отчета) аудитора для утверждения руководством Аудитора.

4. Руководитель проверки – Ведущий аудитор

- Текущее руководство проверкой на всех этапах. Планирование, организация и координация аудиторских работ и процедур.
- Предварительное обследование и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества.
- Расчет общего уровня существенности и уровня существенности по разделам аудита (показателям бухгалтерской отчетности), определение аудиторской выборки и определение аудиторских рисков.
- Распределение обязанностей и участков бухгалтерского учета, подлежащих аудиторской проверке, между специалистами рабочей группы.
- Выполнение аудита существенных участков бухгалтерского учета.
- Контроль качества выполнения задания по аудиту.
- Подготовка, согласование, оформление и подписание письменной информации (отчета) аудитора по результатам аудиторской проверки и аудиторского заключения по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год.
- Проверка участков бухгалтерского учета в соответствии с планом и программами аудита, подготовленными руководителем аудиторской проверки. Подготовка и оформление замечаний по результатам аудиторской проверки проверяемых участков бухгалтерского учета и оформление рабочих документов.

Члены аудиторской группы

Специалист по аудиту

- Сбор данных по различным участкам бухгалтерского учета, определенным руководителем проверки.
- Проведение сверки данных, отраженных в первичных документах с данными регистров бухгалтерского и налогового учета, определенных руководителем проверки.
- Подготовка копий необходимых документов, определенных руководителем проверки.

Уважаемым,

Генеральный директор



Ю.Л. Фадеев

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

по результатам аудиторской
проверки годовой
бухгалтерской (финансовой)
отчетности

АО «XXX»

за 2018 год

ОБРАЗЕЦ

ООО «Интерком-Аудит»

125040, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	5
3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	6
4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ПЕРИОД	8
5. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	9
6. ПРАВОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	10
7. СОБЛЮДЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)	10
8. ОЦЕНКА ПРАВОМОЧНОСТИ И СООТВЕТСТВИЯ РЕШЕНИЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, УСТАВУ И ЛОКАЛЬНЫМ НОРМАТИВНЫМ АКТАМ	10
9. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА. ЭКСПЕРТИЗА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
9.1. Анализ системы внутреннего контроля	11
9.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета	11
9.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств	11
9.4. Анализ Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения	13
10. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	15
10.1. Аудит основных средств	15
10.2. Аудит нематериальных активов	15
10.3. Аудит долгосрочных финансовых вложений	15
10.4. Аудит отложенных налоговых активов	16
10.5. Аудит прочих внеоборотных активов	16
11. АУДИТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	16
11.1. Аудит материально-производственных запасов	16
11.2. Аудит НДС по приобретенным ценностям	16
11.3. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	16
11.4. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	17
11.5. Аудит краткосрочных финансовых вложений	17
11.6. Аудит денежных средств	18
11.7. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате	18
11.8. Аудит расчетов с подотчетными лицами	18
12. АУДИТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ	18
12.1. Аудит уставного капитала	18
12.2. Аудит добавочного капитала	19
12.3. Аудит резервного капитала	19
12.4. Аудит учета и использования средств целевого финансирования	19
12.5. Аудит нераспределенной прибыли	19
12.6. Аудит переоценки внеоборотных активов	19

13. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	20
13.1. Аудит долгосрочных займов и кредитов	20
13.2. Аудит отложенных налоговых обязательств	20
13.3. Анализ прочей долгосрочной задолженности.....	20
14. АУДИТ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	20
14.1. Аудит краткосрочных займов и кредитов	20
14.2. Аудит кредиторской задолженности.....	20
14.3. Аудит задолженности перед собственником по выплате части чистой прибыли.....	21
14.4. Аудит доходов будущих периодов.....	21
14.5. Аудит резервов предстоящих расходов	21
15. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ.....	21
15.1. Аудит доходов по обычным видам деятельности	22
15.2. Аудит расходов по обычным видам деятельности.....	22
15.3. Аудит прочих доходов и расходов.....	22
15.4. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	22
16. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ	23
16.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.....	23
16.2. Аудит расчетов по НДС	23
16.3. Аудит расчетов по налогу на имущество	23
16.4. Аудит прочих налогов	24
17. АУДИТ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	24
18. АУДИТ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОСЛЕДСТВИЙ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	24
19. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	24
20. АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	25
21. АНАЛИЗ ПРОЧИХ ВОПРОСОВ В РАМКАХ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	26
22. МНЕНИЕ О ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	27

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая письменная информация составлена по результатам проведения обязательной аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (далее - бухгалтерской (финансовой) отчетности) Акционерного общества «ХХХ», далее именуемого «Общество», проведенной в рамках договора от 31 января 2017 г. № 3/17, и адресована акционерам и руководителю Общества.

Аудит проведен специалистами ООО «Интерком-Аудит», далее именуемое «Аудитор».

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства сведений, ставших известными в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными для руководства и (или) представителей собственника Общества при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом.

Письменная информация структурирована следующим образом:

- в разделе 1 приведена краткая информация об Аудиторе;
- в разделе 2 содержатся краткие сведения об АО «ХХХ»;
- в разделе 3 кратко описаны методологические принципы, которые мы использовали при проведении аудиторской проверки;
- в разделе 4 приведена оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля Общества;
- в разделе 5 приведены результаты аудиторской проверки существенных разделов бухгалтерского и налогового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, даны рекомендации по выявленным замечаниям;
- в разделе 6 приведено мнение Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом фактов хозяйственной жизни применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»)
Наименование на иностранном языке: Intercom-Audit LLC

Место нахождения: 125040, Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, эт. 7, пом. XV, ком. 6

Адрес нахождения структурного подразделения: 125040, Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, эт. 7, пом. XV, ком. 6

Государственный регистрационный номер: 1137746561787

Лицензии: Лицензия ГТ № 0080592, регистрационный номер 26579 от 13.07.2015 на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, выдана УФСБ России по г. Москве и Московской области сроком действия до 04.06.2019

Членство: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Всемирная ассоциация бухгалтерских и консалтинговых фирм «BKR International»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606074492

Руководитель проверки: ФИО, квалификационный аттестат №02-000030 от 15.11.20xx, срок действия не ограничен

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование:

Сокращенное наименование:

Место нахождения:

Государственный регистрационный номер:

Идентификационный номер налогоплательщика /

Код причины постановки на учет:

Коды Общества:

Акционерное общество «XXX»
АО «XXX»

xxxxxx, г. Москва, ул. xxxxxxxx, д. xx
Свидетельство о государственной регистрации
серии 77 № xxxxxxxxx от 02 октября 20xx
года (основной государственный
регистрационный номер (ОГРН)
xxxxxxxxxxxxxx), выдано Инспекцией ФНС №
16 по г. Москве
xxxxxxxxxx/xxxxxxxxxx

ОКВЭД – xxxx, ОКФС – xx, ОКОПФ – xx

Общество учреждено Комитетом по управлению имуществом Москвы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» от 17.11.19xx г. № xxxx и «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.19xx г. № xxx. Распоряжениями Госкомимущества России от 24.02.19xx г. № xxx-р, от 11.08.19xx г. № xxxx-р, Распоряжением Комитета по управлению имуществом Москвы «О приватизации Государственного предприятия «XXX» от 23.02.19xx г. № xxx-р.

В соответствии с Указом президента Российской Федерации от xx.xx.20xx г. № xxx акции ОАО «XXX», находящиеся в федеральной собственности, переданы в собственность г. Москвы в лице Департамента городского имущества города Москвы – 100% уставного капитала.

Основными видами деятельности согласно уставу Общества являются:

- организация подготовки и проведение международных выставок;
- производство смазочных материалов, присадок, смазочно-охлаждающих технологических средств, загустителей, сплавов, суспензий, мастик, защитных пленочных покрытий, прочих материалов и тары;
- выпуск товаров народного потребления;
- оказание услуг населению и предприятиям;
- торговая и посредническая деятельность.

В аудитуемом периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- производство и реализация смазочных материалов, присадок, смазочно-охлаждающих технологических средств, прочих материалов и тары.

Уставный капитал составляет 123 тыс. руб.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работников Общества за аудитуемый период составила 144 человека.

В проверяемом периоде и на момент проведения аудита ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества являлись:

Руководитель Общества - с 06.05.2015 полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации АО «XXXXX» в лице ФИО, действующего на основании доверенности.

Главный бухгалтер - ФИО.

3. ОПИСАНИЕ ПОДХОДА К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

Аудиторская проверка проведена в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита (МСА), Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, а также внутренними стандартами, инструкциями и методиками аудиторской организации.

Цель проведения аудита состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, а также подготовки заключения о финансовой отчетности и с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор.

Письменная информация содержит сведения, ставшие известными в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными для руководства и (или) представителей собственника Общества при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней.

Аудитор проводит аудит Общества не первый год. В связи с этим Аудитор не проводил детальные аудиторские процедуры в отношении остатков на начало отчетного периода и данных за предыдущий отчетный период, приведенных в годовой бухгалтерской отчетности.

Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оцененных рисков существенного искажения путем разработки и проведения соответствующих аудиторских процедур по выявленным рискам.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения Аудитора, которое основывается на рассмотрении основания оценки риска существенного искажения на уровне предпосылок по каждому виду операций, остатку по счету и раскрытию информации, включая:

- вероятность существенного искажения, обусловленную особенностями соответствующего вида операций, остатка по счету или раскрытия информации;
- проверку того, учтены ли в рамках оценки риска соответствующие средства контроля, что означает требование к аудитору получить аудиторские доказательства для определения того, эффективны ли эти средства контроля;
- получить более убедительные доказательства в ответ на риски, оцененные аудитором как более высокие.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы обеспечить приемлемый уровень риска выборки и обеспечить разумную основу для формирования выводов о генеральной совокупности, из элементов которой выборка формируется. В соответствии с Международным стандартом аудита 530 «Аудиторская выборка» аудиторская выборка дает аудитору возможность получить и оценить аудиторские доказательства, касающиеся отдельных характеристик отобранных элементов, чтобы сделать или помочь сделать вывод о генеральной совокупности.

При проведении тестирования остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета аудитором анализировались данные, подтверждающие полностью, точность, стоимостную оценку, факт совершения и отражения в учете наиболее существенных финансово-хозяйственных операций Общества, надлежащее представление и раскрытие информации об этих операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудитором проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

4. ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ПЕРИОД

По результатам аудита за 2017 год Обществу выдано 12.04.2018 немодифицированное аудиторское заключение и отчет, в котором было представлено замечание об исчислении налоговой базы по налогу на имущество, являющееся актуальным и в проверяемом периоде.

4.1. Исчисление налоговой базы по налогу на имущество в 2018 г.

Ситуация: При определении налоговой базы по налогу на имущество Общество включает в расчет остаточную стоимость недвижимого имущества, включенного в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. В частности, в данный перечень попали здания с кадастровыми номерами № 77:02:xxxxxxx:xxxx и № 77:02:xxxxxxx:xxxx, принадлежащие Обществу на праве собственности.

При этом, Общество на основании требований налогового органа регулярно производит доплату налога на имущества (авансовых платежей) исходя из расчета по их кадастровой стоимости. В частности, 22.06.2018 была произведена доплата налога на имущество за 3 квартал 2017 года на сумму 1 483 тыс. руб.

Требования нормативных актов. С 01.01.2014 согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 02.11.2013 г. № 307-ФЗ в ст. 375 НК РФ налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со ст. 378.2 НК РФ.

В целях реализации Закона Москвы в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ Правительством Москвы утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, с поправками на каждый год.

См. Постановление Правительства Москвы от 26 ноября 2015 г. № 786-ПП «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость». Приложение 1, в соответствии с п. 3 «Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2018 г.».

Постановление и приложение к нему официально опубликованы, что соответствует требованиям вышеназванных законов. Следовательно, постановление и приложение к нему введены в действие и опубликованы в установленном порядке.

Согласно п. 2 ст. 378.2 НК РФ после принятия закона, указанного в этом пункте, переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества как их среднегодовой стоимости не допускается.

Выводы по замечанию. В результате данного нарушения у Общества имеются налоговые риски доначисления налоговыми органами сумм налога на имущество с применением налоговых санкций и пеней.

Рекомендации. Доначислить и доплатить налог на имущество за 2018 год в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

5. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Действующая редакция устава Общества утверждена Решением единственного акционера № 1656 от 10.02.20xx и зарегистрирована 19.03.20xx.

Положение устава во всех существенных аспектах соответствует действующему законодательству.

Держателем реестра акционеров Общества является регистратор – ЗАО «Регистраторское общество «СТАТУС», имеющий лицензию на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг, выданную федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг № 10-000-1-00304 от 12.03.2004 без ограничения срока действия. Общество не освобождается от ответственности за ведение и хранение реестра акционеров.

Уставный капитал в сумме 123 тыс. руб. соответствует его величине, задекларированной в уставе, и в полном объеме оплачен акционерами к началу аудитуемого периода.

6. ПРАВОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Согласно положений устава структура органов Общества следующая:

- общее собрание акционеров – высший орган управления обществом, принимающий решения по вопросам, отнесенным законом к его компетенции;
- Совет директоров – осуществляющий общее руководство деятельностью общества, действующий на основании закона, устава и положения о Совете директоров;
- единоличный исполнительный орган – решает все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и совета директоров Общества.

Данная структура соответствует структуре органов, предусмотренной уставом Общества.

Процедура назначения внешнего аудитора Общества и утверждения годовой бухгалтерской отчетности соответствует принятым в уставе положениям.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом в аудитуемом периоде, соответствуют перечисленным в уставе.

Правовая экспертиза деятельности Общества не выявила существенных нарушений.

7. СОБЛЮДЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ отдельными видами юридических лиц» Обществом разработано и применяются Положение о закупках.

В Обществе разработан и утвержден План закупок. Информация о закупках товаров (работ, услуг) размещена в единой информационной системе в установленные сроки и в соответствии с требованиями действующего законодательства. При проведении анализа процедур закупок товаров (работ, услуг) нарушения не установлены.

8. ОЦЕНКА ПРАВОМОЧНОСТИ И СООТВЕТСТВИЯ РЕШЕНИЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, УСТАВУ И ЛОКАЛЬНЫМ НОРМАТИВНЫМ АКТАМ.

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

9. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА. ЭКСПЕРТИЗА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

9.1. Анализ системы внутреннего контроля

В соответствии с Международным стандартом аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» Аудитор провел оценку систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с целью формирования мнения о том, что система внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение любых рисков хозяйственной деятельности.

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, среды, в которой осуществляется деятельность Общества, Аудитором проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Общества:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры контроля, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить требуемый объем знаний о деятельности Общества и его среде, включая систему внутреннего контроля. Цель аудитора состоит в том, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, таким образом обеспечивая основу для разработки и осуществления аудиторских процедур в ответ на оцененные риски существенного искажения.

9.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета

Численность работников бухгалтерии составляет 4 человека, включая главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера.

Структуру и штат бухгалтерии утверждает генеральный директор Общества (уполномоченное лицо управляющей организации) по согласованию с главным бухгалтером Общества.

Должностные обязанности, права сотрудников бухгалтерии и квалификационные требования, предъявляемые к ним при приеме на работу, определяются должностными инструкциями для данной категории сотрудников. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений являются обязательными для всех работников Общества.

9.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств

В соответствии с Приказом № 41 от 05.08.2018 Общество провело по состоянию на 08.08.2018 инвентаризацию материально-производственных запасов, на 10.08.2018 – инвентаризацию основных средств, на 08.08.2018 инвентаризацию денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.

В результате проведенной инвентаризации имущества и обязательств Обществом были выявлены недостатки и излишки ТМЦ, стоимостная оценка которых не превышает уровень существенности в целях настоящего аудита.

Обществом в целом соблюдены общие правила проведения инвентаризации, установленные в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Результаты проведенной инвентаризации оформлены унифицированными формами, утвержденными постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88. Все необходимые графы и реквизиты в инвентаризационных описях заполнены правильно, предусмотренные законодательством расписки материально-ответственных лиц перед проведением инвентаризации получены, подписи членов инвентаризационной комиссии имеются.

При проверке результатов инвентаризации нарушения не выявлены.

9.4. Анализ Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2015 № 86.

8.4.1. Учетная политика Общества не содержит отдельные элементы, предусмотренные законодательством:

Таблица № 1

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный документ
Формы первичных документов	Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.	ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
Детализация бухгалтерской отчетности форм	Организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов. Для каждой формы отчетности (включая	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный документ
	пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках) должны быть установлены коды по каждой группе активов и обязательств.	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
Порядок отражения в учете и отчетности незавершенного производства.	<ol style="list-style-type: none"> 1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной (плановой) производственной себестоимости. 3. По прямым статьям затрат. 4. По стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов. 	п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
Формирования стоимости НЗП	<p>Организация вправе самостоятельно установить порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем периоде продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам) <i>(указанный порядок должен применяться не менее двух налоговых периодов)</i></p>	п.1. ст. 319 НК РФ
Порядок организации раздельного учета операций, облагаемых НДС по различным ставкам	В учетной политике для целей налогообложения должен быть разработан порядок ведения раздельного учета операций	п.1 ст.166 гл.21 НК РФ
Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов	В учетной политике для целей налогообложения должен быть разработан порядок ведения раздельного учета сумм «входного» НДС	п. 10. ст. 165 НК РФ

Вывод. Вышеназванные недостатки в учетной политике не оказали существенного влияния на отчетность Общества.

Рекомендации. Учесть данное замечание при формировании учетной политики на следующий отчетный период.

10. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

10.1. Аудит основных средств

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1150 «Основные средства в организации» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, основана на анализе материалов инвентаризации, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация ведомости, операций», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», инвентарных карточек учета объектов основных средств, актов приема-передачи основных средств, других первичных документов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно, исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Случаев перевода основного средства по решению генерального директора (директора) Общества на консервацию, а также восстановления объекта продолжительностью более 12 месяцев в период проверки не выявлено.

На каждый объект основных средств заведена инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7.

За сохранность объектов ОС несут ответственность руководители участков, за которыми закреплены соответствующие объекты. Заключены договоры о полной индивидуальной ответственности за сохранность основных средств.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2018 существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности не выявлено.

10.2. Аудит нематериальных активов

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, не проводилась в связи с отсутствием у Общества объектов учета по данному разделу.

10.3. Аудит долгосрочных финансовых вложений

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, не проводилась в связи с отсутствием у Общества объектов учета по данному разделу.

10.4. Аудит отложенных налоговых активов

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

10.5. Аудит прочих внеоборотных активов

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, не проводилась в связи с отсутствием у Общества объектов учета по данному разделу.

11. АУДИТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

11.1. Аудит материально-производственных запасов

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги; оборотно-сальдовой ведомости; операций, отраженных на счетах 10 «Сырье и материалы», 41 «Товары», 20 «Основное производство», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоров с поставщиками; договоров страхования; данных складского учета; материальных отчетов; ведомостей учета движения товарно-материальных ценностей; других первичных документов.

При отпуске товарно-материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Данный способ оценки применяется в течение всего отчетного периода.

Система внутреннего контроля Общества обеспечивает наличие и сохранность материально-производственных запасов.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2018, существенные нарушения нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления бухгалтерской отчетности не выявлены.

11.2. Аудит НДС по приобретенным ценностям

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1220 «НДС по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

11.3. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов.

Детальные аудиторские процедуры совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки» и «Аудит денежных средств».

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

11.4. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов.

Детальные аудиторские процедуры совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит выручки» и «Аудит денежных средств».

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

11.5. Аудит краткосрочных финансовых вложений

Проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, не проводилась в связи с отсутствием у Общества объектов учета по данному разделу.

11.6. Аудит денежных средств

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», кассовых (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложениями), банковских (выписки банка с приложениями), других первичных учетных документов, материалов инвентаризации.

Кассовые операции Общества оформляются первичной учетной документацией, составленной в соответствии с требованиями законодательства. Лимит остатков денежных средств в кассе соблюдается. С кассиром заключен договор о материальной ответственности.

Предельный размер наличных расчетов между юридическими лицами, составляющий 100 тыс. руб. соблюдается (п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»).

Остатки на счетах по выпискам банка соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Некорректные операции и записи, отраженные на расчетных счетах, Аудитором не выявлены.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2018 существенные нарушения нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организацией учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены.

11.7. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

11.8. Аудит расчетов с подотчетными лицами

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

12. АУДИТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

12.1. Аудит уставного капитала

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счетах 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», учредительных документов, протоколов собраний акционеров, регистрационных документов, других первичных документов.

Учет уставного капитала в Обществе осуществляется с использованием балансового счета 80 «Уставный капитал».

По состоянию на 31.12.2018 уставный капитал Общества сформирован в размере 123 тыс. руб., что соответствует действующей редакции устава Общества.

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организацией учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

12.2. Аудит добавочного капитала

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, не проводилась в связи с отсутствием у Общества объектов учета по данному разделу.

12.3. Аудит резервного капитала

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счете 82 «Резервный капитал», устава Общества, протоколов собраний акционеров, других первичных документов.

На основании положения устава Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере не ниже 5 % уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5 % от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, до достижения размера, предусмотренного уставом. Сумма резервного капитала сформирована в сумме 6 тыс. руб. которая не превышает 5% уставного капитала.

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организацией учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

12.4. Аудит учета и использования средств целевого финансирования

Проверка данного раздела не проводилась в связи с отсутствием у Общества хозяйственных операций по данному разделу

12.5. Аудит нераспределенной прибыли

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса основана на анализе и сверке данных синтетического и аналитического учета по субсчетам счетов 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки», протоколов общих собраний акционеров Общества, других документов.

Детальные аудиторские процедуры были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит затрат», «Аудит расчётов по налогу на прибыль».

В проверяемом периоде распределение и использование прибыли Обществом в соответствии с решениями общих собраний акционеров Общества не осуществлялось и дивиденды не выплачивались.

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организацией учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

12.6. Аудит переоценки внеоборотных активов

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса, основана на анализе оборотно - сальдовой ведомости, главной книги, операций, отраженных на счете 83 «Добавочный капитал», документов по переоценке внеоборотных активов, других первичных документов.

Показатель строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2018 в сумме 24 005 тыс. руб. сформирован за счет прироста стоимости основных средств при их переоценке.

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1340 «Переоценка оборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

13. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

13.1. Аудит долгосрочных займов и кредитов

Проверка достоверности данных, отраженных по строкам 1410 «Заемные средства» (долгосрочные) основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», кредитных договоров, договоров займа, банковских документов и других первичных документов.

Проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

13.2. Аудит отложенных налоговых обязательств

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

13.3. Анализ прочей долгосрочной задолженности

Проверка данного раздела не проводилась в связи с отсутствием у Общества хозяйственных операций по данному разделу.

14. АУДИТ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

14.1. Аудит краткосрочных займов и кредитов

Проверка достоверности данных, отраженных по строкам 510 «Заемные средства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», кредитных договоров, договоров займа, банковских документов и других первичных документов.

Проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявила.

14.2. Аудит кредиторской задолженности

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, основана на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и другим счетам учета расчетов, договоров, первичных документов, материалов инвентаризации, актов сверки взаиморасчетов и других первичных документов.

Аудиторские процедуры по проверке кредиторской задолженности совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита «Аудит запасов», «Аудит денежных средств», «Аудит себестоимости продаж», «Аудит управленческих расходов» и других.

В ходе выборочной проверки отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности существенные нарушения не выявлены. Операции отражаются на основании надлежаще оформленных первичных документов, своевременно, в правильной оценке.

При проведении тестов на полноту отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете Аудитором не выявлены существенные нарушения действующего законодательства РФ. Все фактически совершенные Обществом хозяйственные операции отражены в бухгалтерском учете.

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

14.3. Аудит задолженности перед собственником по выплате части чистой прибыли

В проверяемом периоде распределение и использование прибыли Обществом в соответствии с решениями общих собраний акционеров Общества не осуществлялось и дивиденды не выплачивались.

14.4. Аудит доходов будущих периодов

Проверка достоверности данных, отраженных в составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, не проводилась в связи с отсутствием у Общества объектов учета по данному разделу.

14.5. Аудит резервов предстоящих расходов

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, документов, связанных с формированием оценочного обязательства и его квалификации для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При проверке достоверности данных, отраженных в составе строк 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, существенных нарушений нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

15. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

15.1. Аудит доходов по обычным видам деятельности

Проверка достоверности данных, отраженных по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2018 год, основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», договоров, других первичных документов.

Выручка, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, составила за аудитуемый период 86 852 тыс. руб.

При проверке достоверности суммы, отраженной по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2018 год, существенные нарушения нормативных актов, устанавливающих принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлены.

15.2. Аудит расходов по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах Общества за 2018 год, составила 59 309 тыс. руб.

Проверка достоверности отчетных данных о фактической себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг основана на анализе главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 41 «Товары» и других, договоров, первичных учетных документов (калькуляций, актов выполненных работ, документов по оплате труда, товарных накладных и др.).

В ходе проверки отчетных данных о себестоимости продукции (работ, услуг) существенные нарушения действующего законодательства РФ не выявлены.

Коммерческие расходы учитываются Обществом на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества. За 2018 год они составили 24 тыс. руб.

Управленческие расходы учитываются Обществом на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества. За 2018 год они составили 112 359 тыс. руб.

В ходе проверки отчетных данных о коммерческих и управленческих расходах существенные нарушения действующего законодательства РФ не выявлены.

15.3. Аудит прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах Общества за 2018 год, представляют собой:

строка 2320 «Проценты к получению» – 0 тыс. руб.;

строка 2320 «Проценты к уплате» – 4 659 тыс. руб.;

строка 2340 «Прочие доходы» – 27 915 тыс. руб.

строка 2350 «Прочие расходы» – 64 621 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы учитываются Обществом на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В ходе выборочной проверки правильности отражения информации о прочих доходах и расходах в отчете о финансовых результатах нарушений не выявлено.

15.4. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

Финансовые результаты, отраженные в отчете о финансовых результатах Общества за 2018 год, представляют собой:

строка 2100 «Валовая прибыль» – 27 543 тыс. руб.;

строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» – (84 840) тыс. руб.;

строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» – (126 205) тыс. руб.

строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» – (103 826) тыс. руб.

Финансовые результаты учитываются Обществом на счете 99 «Прибыли и убытки». В ходе выборочной проверки правильности отражения информации в отчете о финансовых результатах нарушений не выявлено.

16. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖАМ

16.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

16.2. Аудит расчетов по НДС

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

16.3. Аудит расчетов по налогу на имущество

При проверке данного раздела было выявлено нарушение, представленное в разделе 4 «Проверка выполнения рекомендаций по результатам проведения аудиторской проверки за предшествующий период» настоящей письменной информации. Данное несоответствие исчисления объекта налогообложения продолжает иметь место и в отчетном периоде.

16.3.1. Исчисление налоговой базы по налогу на имущество.

При определении налоговой базы по налогу на имущество Общество включает в расчет остаточную стоимость недвижимого имущества, включенного в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. В частности, в данный перечень попали здания с кадастровыми номерами № 77:02:xxxxxxx:xxxx и № 77:02:xxxxxxx:xxxx, принадлежащие Обществу на праве собственности.

При этом, Общество на основании требований налогового органа регулярно производит доплату налога на имущества (авансовых платежей) исходя из расчета по их кадастровой стоимости. В частности, 22.06.2017 была произведена доплата налога на имущество за 3 квартал 2018 года на сумму 1 483 тыс. руб.

Требования нормативных актов. С 01.01.2014 согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 02.11.2013 г. N 307-ФЗ в ст. 375 НК РФ налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая

стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со ст. 378.2 НК РФ.

В целях реализации Закона Москвы в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ Правительством Москвы утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, с поправками на каждый год.

См. Постановление Правительства Москвы от 26 ноября 2015 г. N 786-ПП. «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. Приложение 1, и в соответствии с п.3. «Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2018 г.».

Постановление и приложение к нему официально опубликованы, что соответствует требованиям вышеназванных законов. Следовательно, постановление и приложение к нему введены в действие и опубликованы в установленном порядке.

Согласно п. 2 ст. 378.2 НК РФ после принятия закона, указанного в этом пункте, переход к определению налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества как их среднегодовой стоимости не допускается.

Выводы по замечанию. В результате данного нарушения у Общества имеются налоговые риски доначисления налоговыми органами сумм налога на имущество с применением налоговых санкций и пеней. В отношении урегулирования данного вопроса информация раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Данное обстоятельство будет включено в аудиторское заключение в раздел «Важные обстоятельства». Мы обращаем внимание на раздел пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Раскрытие существенных показателей, Характеристика деятельности», в котором описано о существенных разногласиях с налоговым органом по вопросу порядка исчисления налога на имущество АО «XXXXX».

Рекомендации. Урегулировать данный вопрос. В случае вынесения решения в пользу бюджета доначислить и доплатить налог на имущество за 2018 год в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

16.4. Аудит прочих налогов

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

17. АУДИТ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

18. АУДИТ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОСЛЕДСТВИЙ СОБЫТИЙ, ПРОИЗОШЕДШИХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При проверке данного раздела существенных нарушений не выявлено.

19. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год представлена следующими формами отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;

3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - 3.1. Отчет об изменениях капитала;
 - 3.2. Отчет о движении денежных средств;
 - 3.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Детализация показателей годовой бухгалтерской отчетности утверждена приказом генерального директора от XX.XX.201X № XXX.

Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствующий правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленным Федерацией, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Оценка статей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н., Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

Числовые показатели форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы и увязаны между собой в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В Пояснениях указано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

20. АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Чистые активы Общества имеют величину ниже уставного капитала.

Стоимость чистых активов общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина РФ № 10н, ФКЦБ РФ № 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

По данным Отчета об изменениях капитала чистые активы Общества составили:
на 31.12.2018 – XXX тыс. руб.;
на 31.12.2017 – XXX тыс. руб.

Уставный капитал Общества равен XXX тыс. руб.

Требование нормативных актов. Согласно п. 4 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

Пунктами 6 и 7 ст. 35 предусмотрено следующее:
П.6. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов

общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 настоящей статьи, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

7. Если стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых публикуются данные о государственной регистрации информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества.

Выводы по замечанию. Так как чистые активы Общества составляют величину менее уставного капитала, соответствующая информация будет включена в аудиторское заключение как информация, привлекающая внимание, в раздел «Важные обстоятельства».

Рекомендации. Принять срочные меры по увеличению чистых активов Общества.

Анализ отдельных показателей годовой бухгалтерской отчетности Общества:

№	Показатель	2018 г.	2017 г.	Изменения
1	Валюта баланса (тыс. руб.)	88 719	88 542	0,20%
2	Величина чистых активов (тыс.руб.)	(165 073)	(61 247)	170%
3	Коэффициент текущей ликвидности (рекомендуемое значение от 1 до 2)	0,14	0,35	-60%
4	Коэффициент абсолютной ликвидности (рекомендуемое значение >0,2)	0,12	0,11	9%
5	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (рекомендуемое значение > 0,5)	(7,29)	(1,87)	290%
6	Рентабельность активов (рекомендуемое значение > 0)	(1,17)	(1,54)	-24%
7	Рентабельность продаж (рекомендуемое значение > 0)	(1,19)	(0,78)	53%

Приведенные выше показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дают основания для сомнений в возможности Общества продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

21. АНАЛИЗ ПРОЧИХ ВОПРОСОВ В РАМКАХ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

У Общества отсутствует реструктурированная задолженность.

Качество ведения бухгалтерского и налогового учета Общества в целом соответствует требованиям законодательства РФ и масштабам деятельности Общества.

Презъявленные Обществу судебные иски отсутствуют.

Анализ финансовой устойчивости Общества приведен в разделе 19 настоящей промежуточной информации.

22. МНЕНИЕ О ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии в основном отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Систему бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля Общества нельзя считать эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как:

- в нарушение действующего законодательства значительная величина кредиторской задолженности и задолженности по налогам отражена в учете и отчетности без подтверждающих документов.

Данное обстоятельство, по нашему мнению, свидетельствует о недостаточной эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества и оказывает влияние на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества» в котором указано, что АО «XXX» понесло чистый убыток в сумме 103 826 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, и на эту дату текущие обязательства АО «XXX» превысили общую сумму ее активов на 165 073 тыс. руб.

Также мы обращаем внимание на раздел в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «События после отчетной даты» в котором указано, что на основании Решения Совета директоров АО «XXXX» (Протокол заседания от XX.XX 201X г.) согласовано Технико-экономическое обоснование преобразования АО «XXX» и определена стратегия развития, связанная с прекращением основной производственной

деятельности, сокращением персонала, консервацией котельной и газопровода, прекращением деятельности по сдаче в аренду помещений и другое.
После выполнения всех мероприятий, связанных с прекращением деятельности, решением Совета директоров предусмотрена реорганизация путем присоединения к АО «XXX».
Как отмечается в указанных выше разделах пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в этих разделах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «XXX» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Раскрытие существенных показателей, Характеристика деятельности», в котором описано о существенных разногласиях с налоговым органом по вопросу порядка исчисления налога на имущество АО «XXX». Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Данная письменная информация предназначена исключительно для использования руководством внутри АО «XXX» и не должна быть использована в других целях.

XX.XX.2017

Руководитель Департамента аудита организаций
ООО «Интерком-Аудит»
(квалификационный аттестат № 02-000030 от 15.11.2011
срок действия не ограничен)

Е.В. Коротких

Проверено:
Ведущий контролер качества
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000272 от 01.08.2012 г.,
срок действия не ограничен)

О.Д. Зубарева

Приложение № 1 к Техническому заданию

Сводная ведомость исправления выявленных нарушений

N п/п	Вид нарушения	Причина нарушения	Сумма (тыс.руб.)	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению нарушений впредь
1	2	3	4	5	6

Приложение № 2 к Техническому заданию

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

N п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации
1	2	3
3	Провести сверку расчётов с налоговым органом	Акт сверки
4	Внести дополнения в учетную политику Общества	Проект учетной политики
5	Принять срочные меры по увеличению чистых активов Общества	

Приложение №3 к Техническому заданию

**Доли акционеров в уставном (складочном) капитале
АО «XXX» по состоянию на 31 декабря 2018 года.**

N п/п	Наименование акционера	Юридический адрес	Тип акций	Количество акций (шт)	Доля в уставном (складочном) капитале (%)
1	2	3	4	5	6
1	XXXX	XXXX, г. Москва, ул. XXX, д. XX	обыкновенные	23 149	75
2	XXXX	XXXX, г. Москва, ул. XXX, д. XX	привилегированные	7 717	25

Приложение № 4 к Техническому заданию
Полный состав годовой бухгалтерской отчетности Заказчика
за аудлируемый и предшествующий аудиту год

Приложение №5 к Техническому заданию
Копия финансового плана (бюджета доходов и расходов) Заказчика
на аудлируемый период и следующий за аудлируемым период

Приложение № 6 к Техническому заданию
Ведомость учета полноты содержания учетной политики АО «XXX»

№/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела) да/нет
1.	2	3
1	Учетная политика для целей финансового учета	
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	да
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	нет
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	нет
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	да
1.5	Методы оценки активов и обязательств	да
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	да
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	да
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями	да
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	да
2	Учетная политика для целей налогового учета	
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов	да
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде	да
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах	да
2.4	Порядок формирования резервов	да
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов	да
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	да

Приложение № 7 к Техническому заданию
Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

N п/п	Наименование юридических лиц, учрежденных со взносом Общества	Величина взноса в уставный капитал (тыс.руб./% участия)	Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц. (тыс.руб.)	Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, (%) (гр.4/гр3x100%)
1	2	3	4	5

Приложение № 8 к Техническому заданию
Состав совета директоров (наблюдательного совета) АО «XXX»

N п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы	Занимаемая должность	Количество заседаний, в которых принял участие представитель за аудлируемый период	Вопросы, внесенные в повестку дня, и принятые решения
1	2	3	4	5	6
1	Ф.И.О.	XXXXXX	XXXXXX	2	
2	Ф.И.О.	XXXXXX	XXXXXX	4	
3	Ф.И.О.	XXXXXX	XXXXXX	4	
4	Ф.И.О.	XXXXXX	XXXXXX	4	
5	Ф.И.О.	XXXXXX	XXXXXX	4	

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности

АО «XXX»
за 2018 год

ОБРАЗЕЦ

ООО «Интерком-Аудит»

125040, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

1976

Акционерам, Генеральному директору АО «XXX»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «XXX» (сокращенное наименование АО «XXX») (ОГРН XXXXXXXXXXXXX, 107113, г. Москва, 1-я Рыбинская ул., д.х, стр.х), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «XXX» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 6 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что АО «XXX» понесло чистый убыток в сумме XXX в течение года, закончившегося 31 декабря 20XX года, и на эту дату текущие обязательства АО «XXX» превысили общую сумму ее активов на XXX. Как отмечается в Примечании 6, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 6, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «XXX» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание X к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описано влияние последствий пожара на производственных предприятиях АО «XXX». Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Дебиторская задолженность - пояснение [X] годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АО «XXX» 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 АО «XXX», о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «XXX», закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2018 года.

Прочая информация

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

Наше мнение о годовой бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки 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 аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

Заключение независимого аудитора

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

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

Руководитель проверки по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(квалификационный аттестат №XXXX от XX.XX.XX, срок действия не ограничен)

И.О. Фамилия

Руководитель Департамента аудита организаций
(квалификационный аттестат №02-000030 от 15.11.2011, срок действия не ограничен)

Е.В. Коротких

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит»

ОГРН 1137746561787

125040, Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, эт. 7, пом. XV, ком. 6

Член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606074492

« _____ » _____ 2019 года

ПРАВИТЕЛЬСТВО

МОСКОВСКАЯ РЕГИОНАЛЬНАЯ ПАЛАТА

СВИДЕТЕЛЬСТВО

№ 199. 4 г.
08 февраля

Закрытое акционерное общество
"Интерком"
"INTERCOM"

Настоящее свидетельство дает право
в соответствии с учредительными документами
в рамках действующего законодательства



Председатель Палаты

Серия БА

Всего пронумеровано
проиндексировано
печатью
генеральным директором



г. Москва, проспект Вернадского, д. 119
районное отделение №7982 СБ РФ г.Москвы
государственная налоговая инспекция № 29
с изменениями изменено 23.11.95г.



Представитель палаты