

# ПРОТОКОЛ

## заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 16 мая 2017 г. № 67

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ  
Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  
Л.А. Козлова

### Присутствовали:

- |                              |   |
|------------------------------|---|
| члены Рабочего органа Совета | - Т.А. Арвачева, И.А. Буян,<br>Е.В. Зубова, Н.В. Кобозева,<br>И.В. Красильникова,<br>И.М. Милюкова, О.А. Носова,<br>С.А. Рассказова-Николаева,<br>А.Л. Руф, Е.В. Старовойтова,<br>С.С. Суханов, И.А. Тютина,<br>О.А. Фетисова, В.Т. Чая,<br>А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман                                   |
| приглашенные                 | - Т.И. Коротаева (Казначейство России),<br>С.В. Писарюк (ЦИК России),<br>В.Я. Соколов (АНО «Единая<br>аттестационная комиссия»),<br>С.В. Соломяный (Минфин России),<br>В.Ю. Степаненко (Банк России),<br>В.В. Ульянова (Минфин России),<br>Е.А. Черемных (Минфин России),<br>М.К. Яковлев (Минфин России) |

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

---

(Козлова)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. О формировании единого рынка аудиторских услуг на территории  
Евразийского экономического союза

---

(Зубова, Кобозева, Красильникова, Носова, Тютинина, Чая, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова), Комиссии по контролю качества работы (Н.В. Кобозева), Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (И.А. Тютинина) и Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить в целом проект Соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза.

### III. О примерных формах аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности специального назначения

---

(Зубова, Милюкова, Шнейдман, Яковлев)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (М.К. Яковлев) и Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности (Е.В. Зубова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить примерные формы аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно приложению для последующего включения в Сборник примерных форм аудиторских заключений, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Е.В. Зубовой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

### IV. О результатах анализа правового положения и области деятельности индивидуальных аудиторов

---

(Кобозева, Милюкова, Степаненко, Тютинина, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг (И.А. Тютинина) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг продолжить работу по данному вопросу.

### V. О резолюции круглого стола «Государственные требования к квалификации специалистов, осуществляющих публично-правовые функции на финансовом рынке»

---

(Зубова, Красильникова, Носова, Суханов, Тютин, Шеремет)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить заключение Комиссии по аттестации и повышению квалификации по резолюции круглого стола «Государственные требования к квалификации специалистов, осуществляющих публично-правовые функции на финансовом рынке» согласно приложению.

## VI. Разное

---

(Козлова, Коротаева)

1. Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности совместно с Федеральным казначейством подготовить предложения по уточнению термина «общественно значимый хозяйствующий субъект» в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г. (протокол № 6), для рассмотрения на очередном заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

2. Провести очередное заседание Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности 8 июня с.г.

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Л.А. Козлова

Секретарь Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева

Приложение № 1 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 16 мая 2017 г. № 67

**ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ**  
Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. О формировании единого рынка аудиторских услуг на территории Евразийского экономического союза
2. О примерных формах аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности специального назначения
3. О результатах анализа правового положения и области деятельности индивидуальных аудиторов
4. О резолюции круглого стола «Государственные требования к квалификации специалистов, осуществляющих публично-правовые функции на финансовом рынке»
5. Разное

Приложение № 2 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 16 мая 2017 г. № 67

ПРОЕКТ

## **Годовая бухгалтерская отчетность по российским правилам (без ключевых вопросов аудита)**

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

*аудируемым лицом является политическая партия;*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]<sup>1</sup>*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

[...]<sup>2</sup>

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности политической партии «УУУ» (ОГРН 8800000000000, дом 220, улица Профсоюзная, Москва, 115621), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о целевом использовании средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2016 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение политической партии «УУУ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, целевое использование средств и их движение в 2016 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к

---

<sup>1</sup> Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его.

<sup>2</sup> Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) политической партии, уполномоченный в соответствии с ее уставом утверждать бухгалтерскую (финансовую) отчетность политической партии либо осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»).

политической партии 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 надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность XXX<sup>3</sup> и WWW<sup>4</sup> за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

---

<sup>3</sup> Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку бухгалтерской отчетности политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях».

<sup>4</sup> Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой бухгалтерской отчетности политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлечшей аудитора для выполнения задания.

## **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 ХХХ аудируемого лица;

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



заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что в соответствии со статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» в установленном порядке будет принято решение о приостановлении или ликвидации политической партии;

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

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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

[подпись]                      Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:  
акционерное общество «ZZZ»,  
ОГРН 9900000000000,  
111421, Москва, улица Королева, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,  
ОРНЗ 01234567890

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 года

**Финансовый отчет, подготовленный в соответствии с концепцией  
специального назначения**

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

*аудируемым лицом является политическая партия;*

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

*аудит проводился в отношении сводного финансового отчета политической партии, предусмотренного Федеральным законом «О политических партиях» и составленного по форме, установленной постановлением ЦИК России от 28 сентября*

*2005 г. № 153/1025-4 «О формах сводного финансового отчета политической партии и сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии»;*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*помимо аудита сводного финансового отчета нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.<sup>5</sup>*

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

---

<sup>5</sup> Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его.

## **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемого сводного финансового отчета политической партии «УУУ» (ОГРН 8800000000000, дом 220, улица Профсоюзная, Москва, 115621) за 2016 год (далее – сводный финансовый отчет).

По нашему мнению, прилагаемый сводный финансовый отчет за 2016 год подготовлен во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями Федерального закона «О политических партиях» и постановлениями ЦИК России от 28 сентября 2005 г. № 153/1025-4 «О формах сводного финансового отчета политической партии и сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии», от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии».

## **Основание для выражения мнения**

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

---

<sup>6</sup> Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) политической партии, уполномоченный в соответствии с ее уставом осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»).

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

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

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

### **Прочие сведения**

Политическая партия подготовила годовую бухгалтерскую отчетность за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой отчетности и составили аудиторское заключение о ней, датированное «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 года.

### **Ответственность XXX<sup>7</sup> и WWW<sup>8</sup> за подготовку сводного финансового отчета**

XXX несет ответственность за подготовку сводного финансового отчета в соответствии с Федеральным законом «О политических партиях» и постановлениями ЦИК России от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о

---

<sup>7</sup> Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку сводного финансового отчета, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях».

<sup>8</sup> Лицо (орган) политической партии, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой сводного финансового отчета, определяемое (определяемый) документами политической партии. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороны, привлечшей аудитора для выполнения задания.

Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии», и от 10 июня 2009 г. № 163/1158-5 «О Рекомендациях по составлению сведений о поступлении и расходовании средств политической партии, регионального отделения политической партии, иного зарегистрированного структурного подразделения политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии», и за систему внутреннего контроля, которую ХХХ считает необходимой для подготовки сводного финансового отчета, не содержащего существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит сводного финансового отчета**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения сводного финансового отчета вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате

ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного ХХХ политической партии;

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

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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

[подпись]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:  
акционерное общество «ZZZ»,  
ОГРН 9900000000000,  
111421, Москва, улица Королева, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,  
ОРНЗ 01234567890

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 года

## **Годовая бухгалтерская отчетность по российским правилам (без ключевых вопросов аудита)**

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

*аудируемым лицом является региональное отделение политической партии;*

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

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

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

*ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности и за организацию проведения ее обязательного аудита несет лицо (орган), уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с документами политической партии, создавшей региональное отделение<sup>9</sup>;*

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

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

*при осуществлении аудита аудиторская организация руководствовалась: Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, принятыми саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по*

---

<sup>9</sup> В соответствии с документами политической партии ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности и за организацию проведения ее обязательного аудита может нести лицо (орган) регионального отделения политической партии.

*аудиторской деятельности; Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является, на основании Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности;*

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

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

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

*помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]<sup>10</sup>*

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[...] <sup>11</sup>

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Сахалинского регионального отделения политической партии «УУУ» (ОГРН 1000000000000, дом 23, улица Дзержинского, Южно-Сахалинск, 693020) (далее – региональное отделение политической партии), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о целевом использовании средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2016 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение регионального отделения политической партии «УУУ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, целевое использование средств и их движение в 2016 году в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

<sup>10</sup> Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его.

<sup>11</sup> Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей региональное отделение, которое (который) в соответствии с документами политической партии уполномочено (уполномочен) утверждать бухгалтерскую (финансовую) отчетность регионального отделения политической партии либо осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»).



## **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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к региональному отделению политической партии в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Ответственность XXX<sup>12</sup> и WWW<sup>13</sup> за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности XXX несет ответственность за оценку способности регионального отделения политической партии продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности,

<sup>12</sup> Лицо (орган) регионального отделения политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии. Например, им может быть лицо регионального отделения политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета регионального отделения политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности, регионального отделения политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях».

<sup>13</sup> Лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей рассматриваемое региональное отделение, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой бухгалтерской отчетности регионального отделения политической партии, определяемое (определяемый) документами политической партии и (или) рассматриваемого регионального отделения. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитор необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитор необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлечшей аудитора для выполнения задания.

за исключением случаев, когда в соответствии с уставом политической партии или в порядке, предусмотренном статьями 39 и 41 Федерального закона «О политических партиях» принято или планируется принятие решения о ликвидации регионального отделения политической партии или о приостановлении его деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения XXX регионального отделения политической партии допущения о непрерывности деятельности, а на

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

[подпись]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:  
акционерное общество «ZZZ»,  
ОГРН 9900000000000,  
111421, Москва, улица Королева, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,  
ОРНЗ 01234567890

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 года

## **Финансовый отчет, подготовленный в соответствии с концепцией специального назначения**

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

*аудируемым лицом является региональное отделение политической партии;*

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

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

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

*ответственность за надзор за подготовкой сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии и за организацию проведения их обязательного аудита несет лицо (орган), уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с документами политической партии, создавшей региональное отделение<sup>14</sup>;*

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

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

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

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

---

<sup>14</sup> В соответствии с документами политической партии ответственность за надзор за подготовкой сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии и за организацию проведения их обязательного аудита может нести лицо (орган) регионального отделения политической партии.

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

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

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

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

*помимо аудита сведений о поступлении и расходовании средств регионального отделения политической партии нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]<sup>15</sup>*

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

[ ... ]<sup>16</sup>

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемых сведений о поступлении и расходовании средств Сахалинского регионального отделения политической партии «УУУ» (ОГРН 1000000000000, дом 23, улица Дзержинского, Южно-Сахалинск, 693020) (далее – региональное отделение политической партии) за I, II, III и IV кварталы 2016 года (далее – сведения).

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

<sup>15</sup> Здесь и далее описаны основные обстоятельства аудиторского задания, по результатам которого составляется аудиторское заключение. Данное описание не является частью аудиторского заключения, не приводится в нем и не сопровождает его.

<sup>16</sup> Указывается адресат аудиторского заключения, определяемый в соответствии с условиями аудиторского задания. Например, им может быть лицо (орган) политической партии, уполномоченное (уполномоченный) в соответствии с ее уставом осуществлять назначение аудиторской организации (пункт 8 статьи 25 Федерального закона «О политических партиях»).

политической партии и о Рекомендациях по составлению сводного финансового отчета политической партии».

### **Основание для выражения мнения**

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

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

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

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

### **Прочие сведения**

Региональное отделение политической партии подготовило годовую бухгалтерскую отчетность за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Мы провели аудит этой отчетности и составили аудиторское заключение о ней, датированное «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 года.

### **Ответственность XXX<sup>17</sup> и WWW<sup>18</sup> за подготовку сведений**

---

<sup>17</sup> Лицо (орган) регионального отделения политической партии, ответственное (ответственный) за подготовку сведений, определяемое (определяемый) документами политической партии и (или) регионального отделения политической партии. Например, им может быть лицо регионального отделения политической партии, которое в силу части 1 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» является ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение

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

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

WWW несет ответственность за надзор за подготовкой сведений.

### **Ответственность аудитора за аудит сведений**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что сведения не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются

---

документов бухгалтерского учета регионального отделения политической партии, либо лицо, ответственное за осуществление финансовой деятельности регионального отделения политической партии, назначенное в соответствии с пунктом 5 статьи 28 Федерального закона «О политических партиях».

<sup>18</sup> Лицо (орган) регионального отделения политической партии или лицо (орган) политической партии, создавшей региональное отделение, ответственное (ответственный) за осуществление надзора за подготовкой сведений, определяемое (определяемый) документами политической партии и (или) регионального отделения политической партии. В случае, если определение лица или лиц, отвечающих за корпоративное управление, с которыми аудитору необходимо осуществлять информационное взаимодействие, представляет трудность, в соответствии с пунктом А3 МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» аудитору необходимо обсудить и согласовать такое лицо или лиц со стороной, привлечшей аудитора для выполнения задания.

существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе сведений.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного ХХХ регионального отделения политической партии;

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

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



Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение

[подпись]

Инициалы, фамилия

Аудиторская организация:  
акционерное общество «ZZZ»,  
ОГРН 9900000000000,  
111421, Москва, улица Королева, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов «NNN»,  
ОРНЗ 01234567890  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 года

Приложение № 3 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 16 мая 2017 г. № 67

**Заключение**  
**по резолюции круглого стола «Государственные требования к**  
**квалификации специалистов, осуществляющих публично-правовые**  
**функции на финансовом рынке»**

Комиссия по аттестации и повышению квалификации Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (далее – Комиссия) рассмотрела резолюцию круглого стола «Государственные требования к квалификации специалистов, осуществляющих публично-правовые функции на финансовом рынке», направленную в Минфин России Общероссийской общественной организацией «Деловая Россия» и подготовила настоящее заключение.

Вступивший в силу 1 января 2017 г. Федеральный закон «О независимой оценке квалификации» (далее - Закон № 238-ФЗ) регулирует отношения, возникающие при проведении независимой оценки квалификации работников или

лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности (часть 1 статьи 1 Закона № 238-ФЗ).

Статья 11 Закона № 238-ФЗ содержит переходные положения: в случае, если федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлен иной порядок проведения оценки квалификации, чем это предусмотрено Законом № 238-ФЗ (за исключением случаев, предусмотренных частью 3 статьи 1), применение указанного порядка допускается до 1 июля 2019 г. Исключения составляют случаи, когда в отношении соответствующих категорий работников Трудовым кодексом Российской Федерации определены особенности регулирования труда таких работников.

В условиях принятия Закона № 238-ФЗ поднимается вопрос об уже сложившейся в аудиторской деятельности системе аттестации auditors.

Здесь необходимо разделить направления оценки квалификации.

#### **I направление: аттестация на «вход» в профессию.**

Эта оценка прямо предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон № 307-ФЗ), и сложившаяся система будет продолжать действовать по крайней мере до 1 июля 2019 г.

#### **II направление: оценка квалификации работников, «уже находящихся в профессии».**

В отношении этой категории должны применяться положения Закона № 238-ФЗ, то есть аудиторская организация (индивидуальный аудитор) - работодатели могут направить работника для прохождения процедуры независимой оценки квалификации, либо работник может это сделать самостоятельно по своему желанию.

Комиссия полагает, что существующая в настоящее время система аттестации auditors для «входа в профессию» не нуждается в кардинальном изменении.

Закон № 307-ФЗ предполагает отдельную процедуру аттестации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Согласно Закону № 307-ФЗ для получения права осуществлять аудиторскую деятельность претендент должен получить квалификационный аттестат аудитора, сдав для этого квалификационный экзамен.

Действительно, Закон № 307-ФЗ не содержит конкретных квалификационных требований, на соответствие которым проводится квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен).

Между тем общие подходы к квалификационному экзамену, в том числе тематические области знаний, проверяемых на квалификационном экзамене, программа квалификационного экзамена и т.п., в настоящее время установлены.

Порядок проведения квалификационного экзамена, а также условия получения квалификационного аттестата аудитора установлены Минфином России. Квалификационный экзамен принимает автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия» (АНО «ЕАК») – организация, созданная саморегулируемыми организациями auditors и осуществляющая деятельность в соответствии с Законом № 307-ФЗ и приказами Минфина России.

Система квалификационного экзамена в Российской Федерации прошла несколько стадий развития и действует относительно давно, почти 25 лет. Она подконтрольна уполномоченному федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности и процедуры сдачи такого экзамена становятся все более объективными и регламентированными. При этом следует отметить, что сейчас происходит переход на новую модель сдачи квалификационного экзамена, в основе которой лежит компетентностный подход к оценке.

Закрепление конкретных квалификационных требований к аудиторам на законодательном уровне следует признать нецелесообразным, поскольку в условиях быстро меняющейся экономической ситуации, а также многочисленных изменений в области нормативного регулирования предпринимательской деятельности, правил бухгалтерского учета и налогообложения это приведет к негибкости установленных требований и их устареванию. То есть как раз к несоответствию квалификационных требований потребностям рынка.

Также целесообразно обратиться к международному опыту в области аудиторской деятельности. По результатам проведенного сравнительного анализа положений международных стандартов образования (МСО), принятых Международной федерацией бухгалтеров, и российского законодательства в области требований к квалификации аудиторов следует отметить следующее.

Во-первых, что касается оценки профессиональной компетентности на этапе входа в профессию, согласно МСО 6 эта оценка может проводиться различными заинтересованными лицами, включая контролирующие и лицензирующие органы в зависимости от национального законодательства конкретной страны (в частности в Российской Федерации аудиторская деятельность регулируется государством). Обязательный экзамен на вход в профессию – мировая практика.

Во-вторых, в системе МСО существует отдельный стандарт МСО 8, описывающий компетентность (квалификацию) партнера-руководителя аудиторского задания, т.е. человека с высшим уровнем квалификации. В сложившейся на данный момент российской системе отдельной аттестации данной категории лиц не существует, а их трудовые функции описаны в профессиональном стандарте «Аудитор».

Следует признать неправильным шагом замену аттестации аудиторов независимой оценкой квалификации в том виде, в котором она существует сейчас. Аудитор является специалистом, выражающим независимое мнение о достоверности финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, имеющих определенный вес на рынке либо долю участия государства, либо в силу иных причин являющихся общественно значимыми. В этой связи становится значительной и роль организаций, осуществляющих проверку квалификации («допуск лица к профессии»).

Исходя из изложенного, действующая система, когда прием квалификационных экзаменов осуществляет только одна организация АНО «ЕАК», представляется оправданной.

Более того, существование нескольких центров оценки квалификаций неминуемо приведет к различию (в том числе и в зависимости от региона деятельности центра) подходов к проведению экзаменов и фактических требований к лицам, осуществляющим сдачу экзаменов. Наличие же таких различий не может быть признано корректным в условиях методологического единства подходов к проведению аудита и ожиданий рынка, предъявляемых к квалификации аудитора.

На данном этапе крайне важно развивать направление оценки квалификации работников с уровнем квалификации выше, нежели вход в профессию. Это направление не будет вступать в противоречие с действующим законодательством об аудиторской деятельности и не повлечет за собой репутационных рисков для обеих систем оценки: в рамках Закона № 238-ФЗ и Закона № 307-ФЗ.

Первым шагом для реализации этого направления должно быть формирование подхода и описание квалификаций в области аудиторской деятельности на основании профессионального стандарта «Аудитор».

Кроме того, необходимо обратить внимание, что предложенное в Резолюции круглого стола внесение изменений в статью 12 «Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора» Закона № 307-ФЗ не соответствует общему подходу, изложенному в Резолюции, поскольку такое аннулирование в принципе не соответствует Закону № 238-ФЗ, который вообще не предусматривает такой процедуры, как отзыв или аннулирование свидетельства о квалификации. Иными словами, в случае перехода от аттестации аудиторов к независимой оценке их квалификации даже при грубейшем нарушении аудитором своих профессиональных обязанностей будет невозможно запретить такому аудитору выполнение своих профессиональных обязанностей. Таким образом, по логике Резолюции круглого стола, статья 12 Закона № 307-ФЗ требует не изменения, а исключения, что не может быть поддержано.