

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт – Петербургский политехнический университет Петра Великого»

Е.Р.Антышева, Ю.Ю. Кочинев

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
А У Д И Т А**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Санкт-Петербург
2018

Тема курсовой работы: Документирование аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности (наименование организации)

Введение

Курсовая работа состоит в документировании аудита годовой бухгалтерской отчетности организации.

Общие обязанности аудитора по составлению рабочей документации установлены МСА 230 «Аудиторская документация». Конкретные требования по составлению рабочей документации при аудите финансовой отчетности установлены рядом других МСА (в Приложении к МСА 230 приведен их перечень). В соответствии с ними рабочие документы аудитора должны быть составлены по следующим вопросам:

1) принятие клиента к обслуживанию (продолжение отношений с клиентом), возможность выполнения задания, соблюдение соответствующих этических требований и требований независимости (МСА 220, п. 24);

2) письменное соглашение с клиентом о выполнении задания (МСА 210, п.п. 10 – 12);

3) информация об уровне существенности, пороге существенности, о пересмотре существенности (МСА 320, п. 14);

4) общая стратегия аудита и план аудита, а также все вносимые в них изменения и обновления с указанием причин (МСА 300, п. 12);

5) при оценке рисков существенного искажения в аудиторской документации должны быть отражены (МСА 315, п. 32):

- понимание аудитором каждого из элементов организации и ее окружения (приведены в п. 11 МСА 315), каждого из элементов ее системы внутреннего контроля (приведены в п.п. 14 – 24 МСА 315), источники информации, из которых было получено такое понимание, выполненные процедуры оценки рисков;

- результаты оценки рисков существенного искажения вследствие ошибок на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок (согласно п. 25 МСА 315), а также результаты оценки рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок (согласно п. 44 МСА 240);

- суждение аудитора о том, являются ли выявленные риски значительными (согласно п.п. 27 – 30 МСА 315);

б) при разработке процедур, направленных на противодействие выявленным рискам аудитор должен включить в аудиторскую документацию (МСА 330, п.28):

- общие мероприятия (процедуры общего характера) по противодействию выявленному риску существенного искажения на уровне

финансовой отчетности (в том числе по противодействию выявленным рискам существенного искажения в результате недобросовестных действий согласно п. 45 МСА 240);

- дополнительные процедуры по противодействию выявленным рискам существенного искажения на уровне предпосылок, их характер, сроки, объем, связь дополнительных процедур с выявленными рисками (в том числе по противодействию выявленным рискам существенного искажения в результате недобросовестных действий согласно п. 45 МСА 240);

7) доказательства того, что финансовая отчетность сверена с лежащими в ее основе данными бухгалтерского учета (МСА 330, п.30);

8) сообщения о недобросовестных действиях, направленные руководству (МСА 240, п. 46);

9) доказательства обоснованности расчетных оценок, сопряженных со значительными рисками (МСА 540, п. 23);

10) перечень выявленных связанных сторон и описание характера отношений с ними (МСА 550, п. 28);

11) сведения о фактах несоблюдения требований законодательных и нормативных актов и результатах их обсуждения с руководством (МСА 250, п. 29);

12) информация о выявленных искажениях (МСА 450, п. 15):

- установленный аудитором уровень незначительности (величина, ниже которой искажения рассматриваются как явно незначительные);

- все накопленные искажения (кроме явно незначительных) и сведения об их устранении;

- суждение аудитора о том, являются ли неустраненные искажения (каждое в отдельности или в совокупности) существенными;

13) информация, предоставленная лицам, отвечающим за корпоративное управление (МСА 260, п. 23), в том числе:

- мнение аудитора об учетной политике, оценочных значениях, раскрытии информации в финансовой отчетности;

- значимые вопросы, возникшие в ходе аудита;

- обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения;

14) письменные заявления, запрашиваемые аудитором (МСА 260, п. 23), в том числе заявления (перечень их приведен в Приложении1 к МСА 580):

- в отношении недобросовестных действий (согласно п. 39 МСА 240);

- о соблюдении требований законов и нормативных актов (согласно п. 16 МСА 250);

- руководства о том, считают ли оно воздействие неисправленных искажений как в отдельности, так и в совокупности несущественным для финансовой отчетности в целом (согласно п. 14 МСА 450);

- об известных существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке финансовой отчетности (согласно п. 12 МСА 501);
 - об обоснованности оценочных значений (согласно п. 22 МСА 540);
 - о связанных сторонах (согласно п. 26 МСА 550);
 - о событиях после отчетной даты (согласно п. 9 МСА 560);
 - о непрерывности деятельности (согласно п. 16-е МСА 570);
 - о сравнительной информации в финансовой отчетности (согласно п. 9 МСА 710);
- 15) оценка достаточности работы внутренних аудиторов (МСА 610, п.п. 36, 37);
- 16) информация о выполнении процедур контроля качества (МСА 220, п. 25).

Объем выполнения курсовой работы

Курсовая работа включает в себя составление рабочих документов аудитора по вопросам 1) – 6), указанным во введении.

Справочные материалы к курсовой работе

Исходные данные для курсовой работы

Исходными данными для курсовой работы является бухгалтерская отчетность организации, включающая бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В качестве исходных данных используются бухгалтерские отчетности акционерных обществ, подлежащие обязательному раскрытию путем публикации в сети Интернет в соответствии с Положением ЦБ РФ от 30.12.2014 г. № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Баланс и отчет о финансовых результатах организации, выбранные в качестве исходных данных, должны быть приведены в курсовой работе.

Принятие клиента к обслуживанию

В соответствии с МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» установление и поддержание отношений с клиентом, поручающим выполнение аудиторского задания, возможно только при условии, что аудиторская фирма осуществила анализ следующей информации о клиенте:

- честность и добросовестность основных владельцев, ключевых руководителей и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемой организации;
- компетентность аудиторской группы для того, чтобы выполнить данное задание, а также наличие у нее необходимых возможностей, включая время и ресурсы;
- возможность соблюдения соответствующих этических требований аудиторской организацией и аудиторской группой;
- значимые вопросы, возникавшие в ходе текущего или предыдущего выполнения аудиторского задания, а также их последствия для продолжения отношений.

Для оценки добросовестности клиента могут быть проанализированы открытые источники информации: Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСЮЛ), сервисы ФНС РФ на сайте nalog.ru (в разделе «Электронные услуги» имеется раздел «Проверь себя и контрагента», с помощью которого можно удостовериться, не зарегистрирован ли контрагент по адресу массовой регистрации, а также, не был ли руководитель контрагента дисквалифицирован), иные источники информации о клиенте в СМИ.

Рекомендуемая форма рабочего документа о принятии клиента к обслуживанию представлена в Приложении 1.

Соглашение с клиентом о выполнении задания

В соответствии с МСА 210 «Согласование условий аудиторского задания» при получении информации о возможности принятия клиента к обслуживанию аудиторская фирма согласует с клиентом аудиторское задание (заключает письменный договор об оказании аудиторских услуг). Договор согласно МСА 210 должен содержать ряд обязательных пунктов (цель и объем аудита, обязанности руководства аудируемого лица, обязанности аудитора и др.).

В качестве образца может быть использована форма примерного договора, разработанная СРО «Российский союз аудиторов» и рекомендуемая к применению членами этого СРО (Приложение 2).

Уровень существенности и порог существенности

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» предусматривает, что уровень существенности устанавливается аудитором как определенный процент от выбранного контрольного показателя. Стандарт указывает, что в качестве контрольных показателей следует выбирать:

- статьи отчетности, на которые пользователи финансовой отчетности конкретной организации склонны обращать особенно пристальное внимание (например, для целей оценки финансовых результатов пользователи, как правило, обращают внимание на прибыль, выручку, чистые активы);

- статьи отчетности, определяемые характером организации, экономической средой, в которой она ведет операционную деятельность, структурой собственности, способом финансирования организации (например, если организация финансируется исключительно за счет заемных средств, а не собственного капитала, пользователи могут обращать более пристальное внимание на активы и права требования по ним, чем на прибыль организации);

- статьи отчетности, характеризующиеся стабильностью и существенным удельным весом в финансовой отчетности.

В качестве примеров контрольных показателей стандарт приводит выручку, расходы, валовую прибыль, прибыль до налогообложения, собственный капитал, стоимость чистых активов.

При определении процента, который будет применяться к выбранному контрольному показателю, стандарт рекомендует использовать значения от 1% до 5%, причем больший процент стандарт рекомендует применять к контрольным показателям с меньшей суммой.

Уровни существенности выбранных контрольных показателей устанавливаются в курсовой работе, как предусматривает стандарт, в соответствии с профессиональным суждением аудитора.

Пороги существенности определяются, исходя из предполагаемого значения риска необнаружения, с помощью следующей зависимости:

$$P = S (1 - R_{HO}),$$

где P (руб.) – порог существенности; S (руб.) – уровень существенности; R_{HO} (в долях единицы) – риск необнаружения.

Рекомендуемая форма рабочего документа, содержащего информацию об уровнях и порогах существенности контрольных показателей, приведена в Приложении 3.

Общая стратегия аудита

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» устанавливает, что при разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

- выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;
- подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;
- проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;
- изучить результаты предварительной работы по аудиторскому заданию и, если уместно, определить, окажется ли полезен опыт, полученный ранее руководителем задания при выполнении других заданий в интересах данной организации, для выполнения этого задания;
- установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данного аудита.

Рекомендуемая форма для документирования общей стратегии аудита приведена в Приложении 4.

План аудита

Согласно МСА 300 «Планирование аудита» и МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» аудитор должен разработать план аудита, включающий следующие разделы:

1. Планируемые процедуры оценки рисков существенного искажения (их характер, объем, сроки проведения).
2. Планируемые процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, остатка по счету и раскрытия информации в разрезе предпосылок составления финансовой отчетности (их характер, объем, сроки проведения).

Данный раздел плана аудита составляется независимо от полученных оценок рисков существенного искажения.

3. Планируемые процедуры (мероприятия) общего характера при оценке риска существенного искажения на уровне финансовой отчетности, отличной от приемлемо низкого.

4. Планируемые последующие аудиторские процедуры (их характер, сроки и объем) при оценке рисков существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности, отличной от приемлемо низкого.

Рекомендуемые формы данных разделов плана аудита представлены в Приложениях 5 – 8.

Риски существенного искажения

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» обязывает аудитора оценивать риски существенного искажения, возникшие в результате ошибок или недобросовестных действий, причем оценка эта согласно стандарту должна осуществляться на уровне в отчетности в целом, а также на уровне предпосылок в отношении видов операций (оборотов счетов), сальдо счетов, раскрытий информации.

Документирование оценки риска существенного искажения на уровне отчетности в целом может осуществляться с помощью форм, представленных в Приложении 9 (риск существенного искажения в результате ошибок) и Приложении 10 (риск существенного искажения в результате недобросовестных действий).

Документирование оценки риска существенного искажения на уровне видов операций (оборотов счетов), сальдо счетов, раскрытий информации может осуществляться с помощью форм, представленных в Приложении 11 (риск существенного искажения в результате ошибок) и Приложении 12 (риск существенного искажения в результате недобросовестных действий).

Содержание и оформление курсовой работы

Курсовая работа оформляется в соответствии с требованиями и рекомендациями, изложенными в методических указаниях по оформлению студенческих работ.

Содержание курсовой работы должно включать следующие разделы:

Введение.

1. Исходные данные.
2. Принятие клиента к обслуживанию.
3. Письменное соглашение о выполнении задания.
4. Определение существенности.
5. Общая стратегия аудита.
6. План аудита.
7. Оценка рисков существенного искажения.

Список литературы.

Во введении излагаются общие и специальные требования международных стандартов к документированию аудита финансовой отчетности.

В разделе 1 приводятся основные сведения о выбранной организации, ее баланс и отчет о финансовых результатах.

В разделах 2 – 7 излагаются требования соответствующего международного стандарта к документированию аудиторских процедур и приводятся рабочие документы, составленные в соответствии с требованиями стандарта и изложенными выше рекомендациями.

Принятие клиента к обслуживанию

1. Оценка честности основных владельцев и лиц, отвечающих за корпоративное управление клиента

№	Вопрос	Ответ (да, нет, не прим.)	Комментарий
1	Можно ли положительно оценить личность и деловую репутацию основных собственников клиента и лиц, отвечающих за корпоративное управление?		
2	Можно ли положительно оценить личность и деловую репутацию связанных сторон клиента?		
3	Можно ли положительно оценить характер деятельности и практику деловых отношений клиента?		
4	Можно ли положительно оценить отношение основных собственников клиента и лиц, отвечающих за корпоративное управление, к таким вопросам как стандарты финансовой отчетности и внутренняя контрольная среда?		
5	Занимает ли клиент агрессивную позицию, нацеленную на снижение вознаграждения аудиторской организации до возможно низкой величины?		
6	Имеются ли признаки необоснованного ограничения в объеме работ?		
7	Имеются ли признаки возможного участия клиента в отмывании денежных средств или иных уголовно наказуемых деяниях?		
8	Достаточны ли основания для отказа клиента от предыдущего аудитора (при смене аудитора)?		

2. Оценка возможности соблюдения независимости и соответствующих этических требований аудиторской организацией и аудиторской группой

№	Вопрос	Ответ (да, нет, не прим.)	Комментарий
1	Обеспечена ли разумная уверенность в соблюдении как самой аудиторской организацией, так и ее персоналом требований независимости и соответствующих этических требований?		

№	Вопрос	Ответ (да, нет, не прим.)	Комментарий
2	Выявлены ли проблемы в отношении соблюдения независимости и соответствующих этических требований (если выявлены, то как они разрешены)?		
3	Имелись ли значимые вопросы в ходе выполнения предыдущего задания (если имелись, то каковы их последствия для продолжения отношений)?		

3. Компетентность аудиторской группы и наличие ресурсов, необходимых для выполнения задания

№	Вопрос	Ответ (да, нет, не прим.)	Комментарий
1	Обладают ли аудиторы знанием соответствующих отраслей или предметных областей?		
2	Обладают ли аудиторы опытом применения соответствующих нормативных требований (требований к отчетности) либо возможностью получить необходимую квалификацию?		
3	Обладает ли аудиторская организация достаточным количеством сотрудников с необходимым уровнем подготовки и способностями?		
4	Есть ли возможность привлечения экспертов в случае необходимости?		
5	Имеются ли, где это применимо, лица, отвечающие критериям и требованиям для выполнения проверки качества выполнения задания?		
6	В состоянии ли аудиторская организация завершить задание, в срок, установленный для выпуска отчетности?		

Вывод:

**принять аудиторское задание к выполнению
отказаться от принятия аудиторского задания**

Руководитель проверки

Подпись

Договор оказания аудиторских услуг №.....

г. [Город]

«_»_____201__ г.

[указать полное наименование организации], (именуемое в дальнейшем «Заказчик»), в лице [должность, ФИО], действующего на основании [Устава или доверенности №___от ___], с одной стороны, и [указать полное наименование аудиторской организации], (именуемое в дальнейшем «Исполнитель»), в лице [должность, ФИО], действующего на основании [Устава или доверенности №___от _____], с другой стороны, (также совместно именуемые в дальнейшем «Стороны» или по отдельности «Сторона»), заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Исполнитель обязуется провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период [указать период проверки], подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, (именуемая в дальнейшем «бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика»), а Заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика включает в себя: [составные части отчетности с указанием отчетной даты/ отчетного периода].

1.2. Аудит проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, утвержденными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации ("СМСАПДИ") (далее по тексту – "международные стандарты аудита"). Данные стандарты требуют независимости Исполнителя и соответствия Исполнителя другим этическим требованиям, применимым для аудита.

1.3. Целями аудита является получение достаточной уверенности в отсутствии существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика вследствие недобросовестных действий или ошибки и выражение мнения Исполнителя о том, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение, финансовые показатели и денежные потоках в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности. Достаточная уверенность – это высокая степень уверенности, но не гарантия того, что аудит, проводимый в соответствии со Стандартами аудита, во всех случаях выявит существенные искажения. Искажения могут возникать вследствие

недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что они индивидуально или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика. После завершения аудита Исполнитель выпустит аудиторское заключение (далее по тексту – «аудиторское заключение»), которое будет содержать мнение о том, представлена ли указанная выше бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика достоверно, во всех существенных аспектах, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

2. Права и обязанности Заказчика

2.1. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчик вправе:

- 2.1.1. требовать и получать от Исполнителя обоснования замечаний и выводов Исполнителя;
- 2.1.2. требовать и получать информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов;
- 2.1.3. получать от Исполнителя аудиторское заключение в срок, установленный настоящим договором;
- 2.1.4. осуществлять иные права, вытекающие из настоящего договора.

2.2. При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчик обязан:

- 2.2.1. содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия;
- 2.2.2. к началу проведения аудита предоставить Исполнителю все необходимые для проведения проверки документы в полном объеме и требуемом формате, включая составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика;
- 2.2.3. обеспечивать полный доступ Исполнителя ко всей информации, известной Заказчику, и которая значима для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к данным бухгалтерского учета, документации и информации о прочих вопросах;
- 2.2.4. своевременно предоставить Исполнителю дополнительную информацию, которую Исполнитель может запросить у Заказчика для целей проведения аудита;
- 2.2.5. предоставить Исполнителю неограниченную возможность взаимодействия с лицами внутри организации, у которых Исполнитель считает необходимым получить аудиторские доказательства;
- 2.2.6. предоставлять по запросу Исполнителя письменные заявления, в том числе:
 - заявления, подтверждающие выполнение Заказчиком обязанностей по подготовке и достоверному представлению бухгалтерской (финансовой)

отчетности,

- заявления, подтверждающие выполнение Заказчиком обязанностей по предоставлению необходимой информации и полноту отражения операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- иные письменные заявления в поддержку аудиторских доказательств, относящихся к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2.2.7. не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) к информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемых Исполнителем для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

2.2.8. обеспечить присутствие сотрудников Исполнителя при проведении инвентаризации имущества Заказчика;

2.2.9. оплатить услуги Исполнителя в соответствии с пунктом 6 настоящего договора, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией Заказчика;

2.2.10. исполнять иные обязанности, вытекающие из международных стандартов аудита и настоящего договора.

2.3. Заказчик признает свою ответственность за следующее:

- за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, включая ее достоверное представление;
- функционирование системы внутреннего контроля, необходимое для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- за то, чтобы обеспечить Исполнителя доступом ко всей информации, о которой известно Заказчику и которая имеет значение для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, например, к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям, и к дополнительной информации, которую Исполнитель может запросить у Заказчика для целей аудита, а также неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации, от которых Заказчик считает необходимым получить аудиторские доказательства.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает Заказчика от такой ответственности.

2.4. Предоставляемая Заказчиком информация может содержать информацию о третьих лицах и/или персональные данные сотрудников Заказчика или иных физических лиц. Предоставляя Исполнителю указанную информацию и персональные данные, Заказчик тем самым подтверждает, что получил или получит все необходимые разрешения на их обработку Исполнителем согласно законодательству Российской Федерации.

3. Права и обязанности Исполнителя

3.1. При проведении аудита **Исполнитель вправе:**

- 3.1.1. самостоятельно определять объем, формы и методы проведения аудита на основе международных стандартов аудита, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;
- 3.1.2. исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
- 3.1.3. получать у должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
- 3.1.4. отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика в аудиторском заключении в случаях непредоставления Заказчиком всей необходимой документации или выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика;
- 3.1.5. осуществлять иные права, вытекающие из международных стандартов аудита и настоящего договора.

3.2. При проведении аудита **Исполнитель обязан:**

- 3.2.1. провести аудит в соответствии с требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», международных стандартов аудита, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3.2.2. предоставлять по требованию Заказчика обоснования замечаний и выводов Исполнителя;
- 3.2.3. предоставлять по требованию Заказчика информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;
- 3.2.4. передавать в срок, установленный настоящим договором, аудиторское заключение Заказчику;
- 3.2.5. своевременно сообщать Заказчику в письменной форме обо всех существенных недостатках внутреннего контроля, замеченных в ходе аудита. Существенным недостатком внутреннего контроля является недостаток или комбинация недостатков в системе внутреннего контроля, которые, согласно

профессиональному суждению Исполнителя, являются достаточно важными и заслуживают внимания Заказчика;

- 3.2.6. соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, в соответствии с пунктом 8 настоящего договора;
- 3.2.7. исполнять иные обязанности, вытекающие из настоящего договора.
- 3.3. Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, подготовленных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.
- 3.4. В силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями систем внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита.
- 3.5. В процессе оценки этих рисков Исполнитель изучает систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Тем не менее Исполнитель обязан сообщить Заказчику в письменном виде обо всех значительных недостатках системы внутреннего контроля в части, касающейся аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные по итогам аудита.

4. Аудиторское заключение

- 4.1. По результатам проведенного аудита Исполнитель предоставляет Заказчику аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика. Форма и содержание аудиторского заключения будут соответствовать требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и международных стандартов аудита. Окончательная форма и содержание аудиторского заключения будут результатом обнаруженных Исполнителем проблем и сделанных выводов. Исполнитель сообщит руководству и представителям собственника Заказчика все обстоятельства, повлиявшие на окончательную форму и содержание аудиторского заключения.
- 4.2. Аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика на бумажном носителе предоставляется Исполнителем Заказчику в количестве [x] оригинальных экземпляров.

- 4.3. В случаях публикации или распространения в электронной форме аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, указанных в пункте 4.2 настоящего договора, Заказчик несет ответственность за то, чтобы аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика было представлено надлежащим образом. Заказчик обязуется при этом обеспечить, чтобы формат размещения на его веб-сайте финансовой информации позволял четко отделить проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от прочей информации и не допускал неоднозначного толкования или ввода в заблуждение ее пользователей.

5. Сроки оказания услуг

- 5.1. Срок проведения аудита – *[укажите срок]*, при условии, что Исполнителю будет своевременно и в требуемой форме представляться вся необходимая информация и документация и доступ к персоналу Заказчика.
- 5.2. Аудит начинается при условии подготовки Заказчиком необходимых документов в соответствии с п. 2.2.2. настоящего договора.
- 5.3. Срок предоставления аудиторского заключения – не позднее *[укажите срок]*.
- 5.4. Услуги по настоящему договору считаются оказанными Заказчику на дату предоставления аудиторского заключения. По желанию Заказчика окончание предоставления услуг по настоящему договору может быть оформлено двусторонним Актом об оказании услуг, который подписывается полномочными представителями обеих Сторон.

6. Стоимость услуг и порядок расчетов

- 6.1. Стоимость услуг по настоящему договору составляет *[указать стоимость]* руб., в том числе НДС в размере *[указать]* руб. *[НДС не облагается в соответствии с гл. 26.2. НК РФ]*, и уплачивается Исполнителю в следующем порядке: *[указывается порядок расчетов]*.
- 6.2. Обязанность Заказчика по оплате услуг считается исполненной в момент зачисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя.

7. Ответственность Сторон

- 7.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору Стороны несут ответственность в соответствии с Законодательством Российской Федерации.
- 7.2. В случае нарушения сроков оказания услуг по вине Исполнителя последний обязан в течение *[10]* рабочих дней с даты предъявления соответствующего письменного требования Заказчика уплатить Заказчику неустойку в размере *[x%]* от стоимости услуг за каждый день просрочки.
- 7.3. В случае нарушения Заказчиком сроков оплаты услуг, предусмотренных настоящим договором, Заказчик обязан уплатить Исполнителю неустойку в

размере [x%] от стоимости услуг за каждый день просрочки.

- 7.4. Исполнитель несет ответственность за качество проведенного аудита и обоснованность выводов аудиторского заключения в соответствии с п. 3.2.1 настоящего договора.
- 7.5. Ответственность Исполнителя перед Заказчиком в отношении любого реального ущерба, возникшего у Заказчика по вине Исполнителя в результате или как следствие оказываемых Исполнителем услуг согласно настоящему договору, ограничивается суммой вознаграждения, полученной Исполнителем за оказанные по настоящему договору услуги, исключая случаи, когда указанный реальный ущерб возник в результате или как следствие недобросовестных действий Исполнителя или преднамеренного нарушения Исполнителем своих обязательств по настоящему договору. Исполнитель не обязан возмещать Заказчику упущенную выгоду или любые косвенные убытки.
- 7.6. Исполнитель не несет какую-либо ответственность в случаях предъявления налоговым органом претензий к Заказчику. Акт налогового органа не может являться достаточным доказательством ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств по настоящему договору. Исполнитель не несет ответственность за необнаружение искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если это не могло повлиять на мнение Исполнителя относительно достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.
- 7.7. Исполнитель освобождается от ответственности, если она вызвана или явилась следствием представления Заказчиком и/или третьими лицами Исполнителю неверной или вводящей в заблуждение информации.
- 7.8. Исполнитель не несет ответственность за нарушение сроков оказания услуг по настоящему договору вследствие неисполнения и/или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств в соответствии с п. 5.2. настоящего договора.

8. Конфиденциальность

- 8.1. Исполнитель обязан соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, согласно требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе после завершения аудита. За несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации Заказчика Исполнитель несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- 8.2. Ни одна из Сторон по настоящему договору не может без предварительного письменного согласия другой Стороны разглашать третьим лицам и/или опубликовывать и/или допускать опубликование информации, которая была предоставлена одной из Сторон в связи с оказанием услуг по настоящему договору, либо стала известна одной из Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему договору, либо была правомерно создана одной из

Сторон в силу исполнения обязательств по настоящему договору. Для целей настоящего пункта под информацией понимается информация о Сторонах и условиях настоящего договора, о формах и методах выполнения Сторонами своих обязательств по настоящему договору, об отношениях Сторон в ходе выполнения обязательств по настоящему договору, а также информация о состоянии финансово-хозяйственной деятельности или имущества любой из Сторон.

83. Принятые Заказчиком и Исполнителем обязательства по соблюдению конфиденциальности или неиспользованию информации, полученной в ходе оказания услуг по настоящему договору, не распространяются на общедоступную информацию или информацию, которая становится известна третьим сторонам не по вине Стороны, получившей соответствующую информацию.
84. Обязательства по обеспечению конфиденциальности информации, предусмотренные настоящим договором, не распространяются на предоставление информации государственным органам и саморегулируемым организациям аудиторов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
85. Исполнитель имеет право снимать копии с документации Заказчика, когда это необходимо для оказания услуг, и сохранять у себя копии, разумно необходимые для подтверждения факта выполнения работ и/или обоснования сделанных выводов, либо в случаях, предусмотренных применимыми профессиональными стандартами и инструкциями.

9. Расторжение и прекращение договора

- 9.1. Настоящий договор может быть расторгнут:
 - 9.1.1. по соглашению Сторон с предварительным уведомлением в письменной форме за [x] календарных дней до предполагаемой даты прекращения договора;
 - 9.1.2. в судебном порядке по требованию одной из Сторон при существенном нарушении настоящего договора другой Стороной и в иных случаях, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации.
- 9.2. Заказчик вправе отказаться от исполнения настоящего договора при условии оплаты Исполнителю фактически выполненного объема работ.
- 9.3. Исполнитель вправе отказаться от исполнения обязательств по настоящему договору в случаях, предусмотренных международными стандартами аудита.

10. Третьи лица

- 10.1. Настоящий договор не создает и не ведет к возникновению, равно как и не имеет цели создать или привести к возникновению, каких-либо прав у третьих лиц.
- 10.2. Услуги, оказываемые Исполнителем, предназначены исключительно для

Заказчика и не предназначены для использования в интересах третьей стороны. Ни одна из Сторон настоящего договора не вправе передавать или каким-либо иным образом уступать свои права по настоящему договору третьим лицам без письменного согласия на это второй Стороны договора.

11. Обстоятельства, не зависящие от воли Сторон

- 11.1. Сторона, не исполнившая или ненадлежащим образом исполнившая обязательства по настоящему договору, не несет ответственности, если докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие возникновения обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор).
- 11.2. Под обстоятельствами непреодолимой силы (форс-мажор) подразумеваются: войны, наводнения, пожары, землетрясения и прочие стихийные бедствия, забастовки, изменения действующего законодательства или любые другие обстоятельства, на которые затронутая ими Сторона не может реально воздействовать и которые она не могла разумно предвидеть, и при этом они не позволяют исполнить обязательства по настоящему договору, и возникновение которых не явилось прямым или косвенным результатом действия или бездействия одной из Сторон.
- 11.3. Сторона, не исполняющая обязательства по настоящему договору в силу возникновения обстоятельств непреодолимой силы, обязана в течение 5 рабочих дней с момента наступления подобных обстоятельств, проинформировать об этом другую Сторону в письменной форме. Такая информация должна содержать данные о характере обстоятельств непреодолимой силы, а также, по возможности, оценку их влияния на исполнение и возможный срок исполнения обязательств.
- 11.4. По прекращении действия указанных обстоятельств потерпевшая Сторона должна незамедлительно направить письменное уведомление об этом другой Стороне с указанием срока, в который предполагается исполнить обязательства по настоящему договору.
- 11.5. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок исполнения обязательств по настоящему договору продлевается на срок действия обстоятельств непреодолимой силы и их последствий.
- 11.6. В том случае, если обстоятельства непреодолимой силы препятствуют одной из Сторон выполнить ее обязательства в течение срока, превышающего 3 месяца, или если после их наступления выяснится, что они будут длиться более 3 месяцев, любая из Сторон может направить другой Стороне уведомление с предложением о проведении переговоров с целью определения взаимоприемлемых условий выполнения обязательств по настоящему договору или прекращения его действия.

12. Прочие положения

- 12.1. Заказчик обязуется не ссылаться на Исполнителя ни в каких материалах, кроме бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика (аудит которой провел Исполнитель), без предварительного письменного согласия

Исполнителя.

- 12.2. Окончательным вариантом проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности будет та бухгалтерская (финансовая) отчетность, к которой относится аудиторское заключение Исполнителя с оригиналом собственноручной подписи уполномоченного представителя Исполнителя, и Исполнитель не будет нести ответственности или обязательств за ошибки или неточности, которые могут возникнуть при воспроизведении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в любой форме или на любом носителе.
- 12.3. Заказчик имеет право опубликовать и/или распространить документ, который может включать, помимо проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика и выданного по ней аудиторского заключения, прочую информацию, например, отчет руководства или Совета Директоров, финансовый обзор или финансовые показатели, данные о занятости, планируемые капитальные расходы, аналитические коэффициенты, имена должностных лиц, выборочные квартальные данные и другую информацию. Заказчик обязуется не опубликовывать и не распространять указанный документ, включающий проаудированную Исполнителем бухгалтерскую (финансовую) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение, без предварительного письменного согласия Исполнителя, а Исполнитель обязуется исключить необоснованные задержки или необоснованный отказ от предоставления такого согласия. Исполнитель имеет право не давать своего согласия на опубликование и/или распространение в том случае, если проаудированная Исполнителем бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение будут публиковаться или распространяться ненадлежащим образом, или если прочая информация в указанном документе Заказчика, по результатам ознакомления с ней Исполнителем, будет содержать существенные несоответствия с проаудированной Исполнителем бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика или существенные искажения фактов.

13. Уведомления

- 13.1. Все уведомления в отношении настоящего договора, в том числе связанные с его изменением или расторжением, должны направляться в письменной форме. Любое уведомление, направляемое одной из Сторон другой Стороне, имеет юридическую силу только в том случае, если оно направлено по адресу, указанному в договоре. Уведомление может быть вручено лично или направлено заказным письмом и будет считаться полученным:
- 13.1.1. при вручении лично – на дату вручения;
- 13.1.2. при отправке заказным письмом – на дату, указанную в квитанции, подтверждающей доставку соответствующего почтового отправления организацией связи.
- 13.2. Стороны вправе осуществлять обмен информацией и документами, вести

рабочую переписку по вопросам, связанным с исполнением настоящего договора, направлять результаты услуг, акты об оказании услуг и иные документы, касающиеся настоящего договора, с помощью корпоративных средств электронной и телефонной связи. Стороны обязуются отправлять электронные сообщения только путем использования принадлежащих им корпоративных доменов.

14. Порядок разрешения споров

14.1 Споры, возникающие при исполнении настоящего договора, разрешаются путем переговоров, а при невозможности достичь соглашения в течение [1] месяца с момента получения одной из Сторон предложения другой Стороны об урегулировании спора – в судебном порядке по месту нахождения ответчика.

15. Заключительные положения

15.1. Настоящий договор определяет полное соглашение и понимание между Сторонами настоящего договора относительно предоставляемых услуг. Любые изменения, дополнения или корректировки отношений Сторон по настоящему договору должны быть совершены только в письменной форме, подписаны уполномоченным представителем каждой из Сторон и будут иметь силу лишь при наличии в них прямой ссылки на настоящий договор.

15.2. Настоящий договор заменяет собой все предыдущие договоренности и соглашения между Сторонами, касающиеся их взаимоотношений в связи с настоящим договором (любые такие предыдущие договоренности и соглашения перестают быть действительными и теряют силу).

15.3. По соглашению Сторон и в соответствии с действующим законодательством, Исполнитель может оказывать дополнительные услуги, связанные с предметом настоящего договора. Такое соглашение должно быть оформлено либо в виде отдельного договора либо в виде дополнительного соглашения к настоящему договору, которое должно содержать перечень дополнительных услуг, порядок, сроки их оказания и размер вознаграждения за оказание дополнительных услуг.

15.4. В случае изменения реквизитов какой-либо из Сторон настоящего договора, она обязана уведомить вторую Сторону об этих изменениях в трехдневный срок.

15.5. Во всем, что не урегулировано настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

15.6. Настоящий договор заключен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой Стороны.

Реквизиты и подписи Сторон

Заказчик:
[наименование
организации]

Исполнитель: [наименование
организации. членстве в СРО]

Местонахождение:

ИНН:

КПП:

ОГРН:

Р/сч: _____ в _____

К/сч:

БИК:

Местонахождение:

ИНН:

КПП:

ОГРН:

Р/сч: _____ в _____

К/сч:

БИК:

Должность

_____ /Ф.И.О./

Должность

_____ /Ф.И.О./

Определение существенности

Контролируемые показатели		Уровень существенности		Порог существенности
Наименование	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.

Руководитель проверки

Подпись

Общая стратегия аудита

№	Вопрос	Ответ
1. Особенности аудиторского задания		
1.1	Концепция подготовки финансовой отчетности	
1.2	Характерные требования к отчетности (например, отчеты, предписанные регулирующими органами)	
1.3	Характер подлежащих аудиту сегментов бизнеса, обуславливающих необходимость специальных знаний	
1.4	Наличие в организации службы внутреннего аудита, возможность использования результатов работы этой службы для целей проводимого аудита	
1.5	Использование услуг обслуживающей организации, возможность получения доказательств в отношении средств контроля, применяемых обслуживающей организацией	
1.6	Доступность персонала и данных клиента	
2. Сроки аудита и характер информационного взаимодействия		
2.1	Сроки представления отчетности организации (например, на промежуточном и заключительном этапах)	
2.2	Информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление	
2.3	Информационное взаимодействие членов аудиторской группы (в том числе сроки обзорных проверок выполненной работы)	
2.4	Потребность в информационном взаимодействии с третьими лицами	
3. Существенные факторы, предварительная работа по заданию		
3.1	Порядок определения существенности в соответствии с МСА 320	
3.2	Предварительное выявление существенных сегментов аудита	
3.3	Предварительное выявление областей, в которых возможен повышенный риск существенного искажения	

3.4	Результаты предыдущего аудита, характер выявленных недостатков и меры, принятые для их устранения	
3.5	Значительные события в развитии бизнеса, влияющие на организацию (изменения в информационных технологиях и бизнес-процессах, изменения в ключевом руководстве организации, реорганизация и т.д.)	
3.6	Значительные события в развитии отрасли (например, изменения в требованиях отраслевых нормативных актов)	
3.7	Значительные изменения в концепции подготовки финансовой отчетности, в стандартах финансовой отчетности, в нормативно-правовой базе	
4. Характер, сроки использования и объем ресурсов		
4.1	Состав членов аудиторской группы	
4.2	Распределение обязанностей среди членов аудиторской группы (назначение более опытных членов аудиторской группы на направления с более высоким уровнем риска существенного искажения)	
4.3	Количество времени, выделяемое на работу членов аудиторской группы	
4.4	Сметная стоимость задания	

Руководитель проверки

Подпись

План аудита

1. Планирование процедур оценки рисков существенного искажения

№	Раздел плана	Планируемые процедуры			Ссылка на рабочий документ
		Характер	Объем	Сроки проведения	
1	Оценка риска существенного искажения на уровне отчетности в целом:				
1.1	- вследствие ошибок				
1.2	-вследствие недобросовестных действий				
2	Оценка риска существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности				
2.1	- вследствие ошибок				

2.2	-вследствие недобросовестных действий				
-----	---	--	--	--	--

Руководитель проверки

Подпись

План аудита

2. Планирование процедур по существу независимо от оценённых рисков существенного искажения

№	Раздел плана		Планируемые процедуры			Ссылка на рабочий документ
			Характер	Объем	Сроки проверки	
1.	Существенные виды операций:	Предпосылки:				
1.1.		Существование Полнота Точность, оценка и раскрытие Своевременность признания Классификация				
1.2						
1.3						
2.	Существенные сальдо счетов:	Предпосылки:				
2.1		Наличие Полнота Точность, оценка и раскрытие Права и обязательства				
2.2						
2.3						
3.	Существенные раскрытия информации:	Предпосылки:				
3.1		Существование Полнота Точность, оценка и раскрытие Классификация				
3.2						
3.3						

Руководитель проверки

Подпись

План аудита**3. Планирование процедур (мероприятий) общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне отчетности в целом**

№	Процедуры общего характера	Да/Нет	Комментарий
1	Привлечение более опытных аудиторов		
2	Привлечение экспертов		
3	Изменения характера аудиторских процедур		
4	Изменения объема аудиторских процедур		
5	Изменения сроков проведения аудиторских процедур		

Руководитель проверки

Подпись

План аудита

4. Планирование последующих аудиторских процедур в ответ на оценённые риски существенного искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой отчётности

№	Раздел плана		Планируемые процедуры			Ссылка на рабочий документ
			Характер	Объём	Сроки проведения	
1	Виды операций с высоким риском существенного искажения	Предпосылки				
1.1						
1.2						
2	Сальдо счетов с высоким риском существенного искажения	Предпосылки				
2.1						
2.2						
3	Раскрытия информации с высоким риском существенного искажения	Предпосылки				
3.1						
3.2						

Руководитель проверки

Подпись

Оценка риска существенного искажения вследствие ошибок на уровне отчетности в целом

№	Условия и события, свидетельствующие о наличии риска существенного искажения	Оценка риска существенного искажения		
		Низкий	Высокий	Чрезмерно высокий
1.	Внешние условия:			
1.1.	экономическая стабильность в регионе;			
1.2.	экономическая стабильность в стране;			
1.3.	сложность нормативно-правового регулирования;			
1.4.	доступность капитала и кредитов;			
1.5.				
1.6.				
2.	Характер деятельности организации:			
2.1.	реализация новых видов деятельности;			
2.2.	территориальное расширение деятельности;			
2.3.	реорганизация;			
2.4.	использование сложных финансовых механизмов;			
2.5.				
2.6.				
3.	Информационная система, связанная с финансовой отчетностью:			

3.1.	наличие персонала с надлежащим опытом в сфере бухгалтерского учета и отчетности;			
3.2.	надежность информационных систем, связанных с финансовой отчетностью;			
3.3.	наличие нововведений в сфере бухгалтерского учета;			
3.4.				
3.5.				
4.	Бизнес- риски и их оценка:			
4.1.	наличие судебных процессов и условных обязательств;			
4.2.	проблемы, связанные с непрерывностью деятельности;			
4.3.	наличие расчетных оценок со значительной неопределенностью;			
4.4.	наличие крупных сделок со связными сторонами;			
4.5.				
4.6.				
5.	Контрольная среда:			
5.1.	основные принципы и стиль работы руководства;			
5.2.	распределение полномочий и обязанностей;			
5.3.	кадровая политика и практика;			
5.4.				
5.5.				
6.	Контрольные действия:			
6.1.	обзорные проверки результатов деятельности;			

6.2.	надежность средств контроля за информационными носителями;			
6.3.	надежность физических средств контроля;			
6.4.				
6.5.				
7.	Мониторинг средств контроля:			
7.1.	периодическая проверка руководством соблюдения установленных в организации правил;			
7.2.				
7.3.				

Риск существенного искажения: _____

Аудитор

Подпись

Оценка риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отчетности в целом

№	Обстоятельства, указывающие на риск существенного искажения	Оценка риска существенного искажения		
		Низкий	Высокий	Чрезмерно высокий
1.	Стремление руководства ограничить объем аудита или доступ аудита к информации			
2.	Несвоевременность (задержка) предоставления аудитору запрашиваемой информации			
3.	Отрицательная реакция руководства на общение аудитора с работниками организации			
4.	Претензии руководства к проведению аудита и его результатам			
5.	Нежелание руководства принимать своевременные меры по устранению выявленных недостатков внутреннего контроля			
6.	Наличие информации о фактах коррупционных правонарушений			
7.				

Риск существенного искажения: _____

Аудитор

Подпись

Приложение 11

**Оценка риска существенного искажения вследствие ошибок
на уровне операций, сальдо счетов, раскрытий информации**

№	Условия и события, свидетельствующие о наличии риска существенного искажения	Вид операций, сальдо счета	Оценка риска существенного искажения		
			Низкий	Высокий	Чрезмерно высокий
1	Наличие нестандартных или нерегулярных операций				
2	Наличие операций, учтенных по особым указаниям руководства				
3	Наличие операций со значительной неопределенностью оценки				
4	Наличие операций, учет которых подвергался корректировке				
5					
6					

Риск существенного искажения _____

Аудитор

Подпись

Приложение 12

Оценка риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне операций, сальдо счетов, раскрытий информации

№	Обстоятельства, указывающие на риск существенного искажения	Вид операций, сальдо счета	Оценка риска существенного искажения		
			Низкий	Высокий	Чрезмерно высокий
1	Наличие неподтвержденных (несанкционированных) операций				
2	Наличие операций, учтенных ненадлежащим образом				
3	Наличие ненадлежащих корректировок				
4	Отсутствие документов по каким-либо операциям				
6	Нетипичные расхождения между учтенными документами и ответами на запросы аудитора				
7	Излишне осложненное осуществление каких-либо операций (например, через ряд посредников)				
8	Привлечение к выполнению определенных операций лиц, не имеющих возможностей (производственных, финансовых) для такого участия				
9	Осуществление операций разового характера				
10	Избыточное внимание руководства к каким-либо операциям				

11	Необычно крупные операции в конце года				
12	Неофициальный учет каких-либо операций				
13	Осуществление каких-либо операций не в соответствии с установленным в организации порядком				
14	Наличие сделок с лицами, зарегистрированными в юрисдикциях с низкими уровнями налогообложения				
15	Наличие сделок с лицами, которые могут быть аффилированы с должностными лицами госорганов				
16	Неоправданное отсутствие мер по возврату займов, авансов, просроченной задолженности				
17	Нетипичные выплаты компенсационного характера сторонним лицам				
18	Заключение контрактов на существенные суммы не в соответствии с общим порядком (конкурсы, тендеры)				
19					
20					

Риск существенного искажения _____

Аудитор

Подпись

