МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СОВЕТ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СБОРНИК ПРИМЕРНЫХ ФОРМ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

(версия 2/2015)

2015

Настоящий Сборник содержит примерные формы аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, разработанные в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и стандартами аудиторской деятельности. Данные примерные формы одобрены Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2015 г. (протокол № 16, раздел IX) и 23 сентября 2015 г. (протокол № 18, раздел VIII).

Примерные формы аудиторского заключения предназначены для использования при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказании других услуг по аудиту информации в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Примерные формы аудиторского заключения могут быть использованы аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами с учетом конкретных условий аудиторских заданий, особенностей аудируемого лица и состояния законодательства Российской Федерации.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Примерные формы аудиторского заключения с выражением немодифицированного мнения..... 4

2. Примерные формы аудиторского заключения для случаев, когда на аудитора возлагается выполнение дополнительной работы..... 12

3. Примерные формы аудиторского заключения с выражением модифицированного мнения..... 39

4. Примерные формы аудиторского заключения, содержащего привлекающую внимание часть..... 53

1. ПРИМЕРНЫЕ ФОРМЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ВЫРАЖЕНИЕМ НЕМОДИФИЦИРОВАННОГО МНЕНИЯ

1.1. Примерная форма
аудиторского заключения
о годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии
с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления годовой бухгалтерской отчетности;

помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.][1]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
акционерного общества «YYY»
за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,

---

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

ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «ААА»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской

отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

1.2. Примерная форма
аудиторского заключения
о годовой консолидированной финансовой отчетности

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям Международных стандартов финансовой отчетности;

помимо аудита годовой консолидированной финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «YYY» за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «AAA»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «YYY», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

1.3. Примерная форма
аудиторского заключения
о годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность соответствуют требованиям Международных стандартов финансовой отчетности;

помимо аудита годовой финансовой отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой финансовой отчетности
акционерного общества «YYY»
за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «AAA»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности акционерного общества «YYY», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

2. ПРИМЕРНЫЕ ФОРМЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДЛЯ СЛУЧАЕВ, КОГДА НА АУДИТОРА ВОЗЛАГАЕТСЯ ВЫПОЛНЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1. Примерная форма
аудиторского заключения
о годовой бухгалтерской отчетности банка, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности кредитными организациями

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудируемым лицом является кредитная организация (банк);

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности кредитными организациями;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил составления бухгалтерской отчетности кредитными организациями;

помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности статья 42 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» предусматривает обязанность аудитора провести дополнительную работу по проверке выполнения кредитной организацией обязательных нормативов, установленных Банком России, а также соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками требованиям, предъявляемым Банком России.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
акционерного общества «YYY»
за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «ААА»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» (далее – Банк), состоящей из бухгалтерского баланса (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2015 года, отчета о финансовых результатах (публикуемая форма) за 2014 год, отчета об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2015 года, сведений об обязательных нормативах (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2015 года, отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) за 2014 год, пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица
за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности кредитными организациями и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в

том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Банка, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Банка по состоянию на 1 января 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности кредитными организациями.

Отчет
о результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-I «О банках и банковской деятельности»

Руководство Банка несет ответственность за выполнение Банком обязательных нормативов, установленных Банком России, а также за соответствие внутреннего контроля и организации систем управления рисками Банка требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

В соответствии со статьей 42 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-I «О банках и банковской деятельности» в ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности Банка за 2014 год мы провели проверку:

выполнения Банком по состоянию на 1 января 2015 года обязательных

нормативов, установленных Банком России;

соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Банка требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение документов, сравнение утвержденных Банком требований, порядка и методик с требованиями, предъявляемыми Банком России, а также пересчет и сравнение числовых показателей и иной информации.

В результате проведенной нами проверки установлено следующее:

1) в части выполнения Банком обязательных нормативов, установленных Банком России:

значения установленных Банком России обязательных нормативов Банка по состоянию на 1 января 2015 года находились в пределах лимитов, установленных Банком России.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Банка, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность Банка достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 1 января 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской отчетности кредитными организациями;

2) в части соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Банка требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам:

а) в соответствии с требованиями и рекомендациями Банка России по состоянию на 31 декабря 2014 года служба внутреннего аудита Банка подчинена и подотчетна совету директоров [наблюдательному совету] Банка, подразделения управления рисками Банка не были подчинены и не были подотчетны подразделениям, принимающим соответствующие риски, руководители службы внутреннего аудита и подразделения управления рисками Банка соответствуют квалификационным требованиям, установленным Банком России;

б) действующие по состоянию на 31 декабря 2014 года внутренние документы Банка, устанавливающие методики выявления и управления значимыми для Банка кредитными, операционными, рыночными, процентными, правовыми рисками, рисками потери ликвидности и рисками потери деловой репутации, осуществления стресс-тестирования утверждены уполномоченными органами управления Банка в соответствии с требованиями и рекомендациями Банка России;

в) наличие в Банке по состоянию на 31 декабря 2014 года системы

отчетности по значимым для Банка кредитным, операционным, рыночным, процентным, правовым рискам, рискам потери ликвидности и рискам потери деловой репутации, а также собственным средствам (капиталу) Банка;

г) периодичность и последовательность отчетов, подготовленных подразделениями управления рисками Банка и службой внутреннего аудита Банка в течение 2014 года по вопросам управления кредитными, операционными, рыночными, процентными, правовыми рисками, рисками потери ликвидности и рисками потери деловой репутации Банка, соответствовали внутренним документам Банка; указанные отчеты включали результаты наблюдения подразделениями управления рисками Банка и службой внутреннего аудита Банка в отношении оценки эффективности соответствующих методик Банка, а также рекомендации по их совершенствованию;

д) по состоянию на 31 декабря 2014 года к полномочиям [совета директоров/наблюдательного совета] Банка и его исполнительных органов управления относится контроль соблюдения Банком установленных внутренними документами Банка предельных значений рисков и достаточности собственных средств (капитала). С целью осуществления контроля эффективности применяемых в Банке процедур управления рисками и последовательности их применения в течение 2014 года [совет директоров /наблюдательный совет] Банка и его исполнительные органы управления на периодической основе обсуждали отчеты, подготовленные подразделениями управления рисками Банка и службой внутреннего аудита, рассматривали предлагаемые меры по устранению недостатков.

Процедуры в отношении внутреннего контроля и организации систем управления рисками Банка проведены нами исключительно для целей проверки соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Банка требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

2.2. Примерная форма

аудиторского заключения о годовой консолидированной финансовой отчетности банковской группы

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудируемым лицом является кредитная организация (банк), являющаяся головной организацией банковской группы;

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям Международных стандартов финансовой отчетности;

помимо аудита годовой консолидированной финансовой отчетности статья 42 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» предусматривает обязанность аудитора провести дополнительную работу по проверке выполнения банковской группой, головной организацией которой является кредитная организация (банк), обязательных нормативов, установленных Банком России, а также соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками требованиям, предъявляемым Банком России.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «YYY» за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

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

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «YYY», являющегося головной кредитной организацией банковской группы (далее – Банк), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных

средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Банка, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, по состоянию на 1 января 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Отчет
о результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-I «О банках и банковской деятельности»

Руководство Банка несет ответственность за выполнение банковской группой, головной кредитной организацией которой является Банк, обязательных нормативов, установленных Банком России, а также за соответствие внутреннего контроля и организации систем управления рисками Банка требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

В соответствии со статьей 42 Федерального закона от 2 декабря 1990 года № 395-I «О банках и банковской деятельности» в ходе аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Банка за 2014 год мы провели проверку:

выполнения банковской группой, головной кредитной организацией которой является Банк, по состоянию на 1 января 2015 года обязательных нормативов, установленных Банком России;

соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение документов, сравнение утвержденных Банком требований, порядка и методик с требованиями, предъявляемыми Банком России, а также пересчет и сравнение числовых показателей и иной информации.

В результате проведенной нами проверки установлено следующее:

1) в части выполнения обязательных нормативов, установленных Банком России:

значения установленных Банком России обязательных нормативов банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, по состоянию на 1 января 2015 года находились в пределах лимитов,

установленных Банком России.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая консолидированная финансовая отчетность Банка достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, по состоянию на 1 января 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

2) в части соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам:

а) в соответствии с требованиями и рекомендациями Банка России по состоянию на 31 декабря 2014 года служба внутреннего аудита Банка подчинена и подотчетна совету директоров [наблюдательному совету] Банка, подразделения управления рисками Банка не были подчинены и не были подотчетны подразделениям, принимающим соответствующие риски, руководители службы внутреннего аудита и подразделения управления рисками Банка соответствуют квалификационным требованиям, установленным Банком России;

б) действующие по состоянию на 31 декабря 2014 года внутренние документы Банка, устанавливающие методики выявления и управления значимыми для банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, кредитными, операционными, рыночными, процентными, правовыми рисками, рисками потери ликвидности и рисками потери деловой репутации, осуществления стресс-тестирования утверждены уполномоченными органами управления Банка в соответствии с требованиями и рекомендациями Банка России;

в) наличие в Банке по состоянию на 31 декабря 2014 года системы отчетности по значимым для банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, кредитным, операционным, рыночным, процентным, правовым рискам, рискам потери ликвидности и рискам потери деловой репутации, а также собственным средствам (капиталу) банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк;

г) периодичность и последовательность отчетов, подготовленных подразделениями управления рисками Банка и службой внутреннего аудита Банка в течение 2014 года по вопросам управления кредитными, операционными, рыночными, процентными, правовыми рисками, рисками потери ликвидности и рисками потери деловой репутации банковской группы,

головной кредитной организацией которой является Банк, соответствовали внутренним документам Банка; указанные отчеты включали результаты наблюдения подразделениями управления рисками Банка и службой внутреннего аудита Банка в отношении оценки эффективности соответствующих методик Банка, а также рекомендации по их совершенствованию;

д) по состоянию на 31 декабря 2014 года к полномочиям совета директоров [наблюдательного совета] Банка и его исполнительных органов управления относится контроль соблюдения банковской группой, головной кредитной организацией которой является Банк, установленных внутренними документами Банка предельных значений рисков и достаточности собственных средств (капитала). С целью осуществления контроля эффективности применяемых в банковской группе, головной кредитной организацией которой является Банк, процедур управления рисками и последовательности их применения в течение 2014 года совет директоров [наблюдательный совет] Банка и его исполнительные органы управления на периодической основе обсуждали отчеты, подготовленные подразделениями управления рисками Банка и службой внутреннего аудита, рассматривали предлагаемые меры по устранению недостатков.

Процедуры в отношении внутреннего контроля и организации систем управления рисками банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, проведены нами исключительно для целей проверки соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками банковской группы, головной кредитной организацией которой является Банк, требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

2.3. Примерная форма
аудиторского заключения
о годовой бухгалтерской отчетности страховой организации,
составленной в соответствии с российскими правилами
составления бухгалтерской отчетности страховщиками

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудируемым лицом является страховая организация;

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности страховщиками;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления бухгалтерской отчетности страховщиками;

помимо обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности статья 29 Закона Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации» предусматривает обязанность аудитора провести дополнительную работу по проверке выполнения страховщиком требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных указанным Законом и нормативными актами органа страхового надзора, а также эффективности организации системы внутреннего контроля страховщика.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
акционерного общества «YYY»
за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» (далее – Общество) за 2014 год, состоящей из бухгалтерского баланса страховщика, отчета о финансовых результатах страховщика, приложений к бухгалтерскому балансу страховщика и отчету о финансовых результатах страховщика, в том числе отчета об изменениях капитала страховщика и отчета о движении денежных средств страховщика,

пояснений к бухгалтерскому балансу страховщика и отчету о финансовых результатах страховщика.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности страховщиками и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности страховщиками.

Отчет
о результатах проверки в соответствии с требованиями Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации»

Руководство Общества несет ответственность за выполнение Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (далее – Закон Российской Федерации) и нормативными актами органа страхового надзора, а также за организацию системы внутреннего контроля Общества в соответствии с требованиями Закона Российской Федерации.

В соответствии со статьей 29 Закона Российской Федерации в ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2014 год мы провели проверку:

выполнения Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом Российской Федерации и нормативными актами органа страхового надзора;

эффективности организации системы внутреннего контроля Общества, требования к которой установлены Законом Российской Федерации.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Общества, сравнение утвержденных Обществом положений, правил и методик с требованиями, установленными Законом Российской Федерации и нормативными актами органа страхового надзора, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации, в том числе содержащихся в отчетности в порядке надзора Общества.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

1) в части выполнения Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом Российской Федерации и нормативными актами органа страхового надзора:

а) по состоянию на 31 декабря 2014 года Общество имеет надлежащим

образом оплаченный уставный капитал, размер которого не ниже установленного Законом Российской Федерации минимального размера уставного капитала страховщика;

б) по состоянию на 31 декабря 2014 года состав и структура активов, принимаемых Обществом для покрытия страховых резервов и собственных средств (капитала), соответствует требованиям, установленным нормативными актами органа страхового надзора;

в) по состоянию на 31 декабря 2014 года нормативное соотношение собственных средств (капитала) и принятых обязательств Общества, порядок расчета которого установлен органом страхового надзора, соблюдено;

г) расчет страховых резервов Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года осуществлен в соответствии с правилами формирования страховых резервов, утвержденными органом страхового надзора, и положением о формировании страховых резервов Общества, утвержденным Обществом;

д) в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Общество осуществляло передачу рисков в перестрахование исходя из собственного удержания, порядок определения [размер] которого установлен учетной политикой Общества.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Общества, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность Общества достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

2) в части эффективности организации системы внутреннего контроля Общества:

а) по состоянию на 31 декабря 2014 года учредительные и внутренние организационно-распорядительные документы Общества в соответствии с Законом Российской Федерации предусматривают создание системы внутреннего контроля и устанавливают полномочия лиц, осуществляющих внутренний контроль в Обществе;

б) по состоянию на 31 декабря 2014 года Обществом назначен внутренний аудитор [создана служба внутреннего аудита], подчиненный [подчиненная] и подотчетный [подотчетная] совету директоров [наблюдательному совету/общему собранию акционеров] Общества, и наделенный [наделенная] соответствующими полномочиями, правами и обязанностями;

в) на должность внутреннего аудитора [руководителя службы внутреннего аудита] Общества назначено лицо, соответствующее

квалификационным и иным требованиям, установленным Законом Российской Федерации;

г) утвержденное Обществом положение о внутреннем аудите соответствует требованиям Закона Российской Федерации;

д) внутренний аудитор [руководитель и работники службы внутреннего аудита], ранее занимавшие должности в других структурных подразделениях Общества, не участвовали в проверке деятельности этих структурных подразделений [привлекались для проверки этих структурных подразделений по истечении 12 месяцев со дня окончания работы в этих структурных подразделениях];

е) отчеты внутреннего аудитора [службы внутреннего аудита] Общества о результатах проведенных проверок в течение 2014 года составлялись с установленной Законом Российской Федерации периодичностью и включали наблюдения, сделанные внутренним аудитором [службой внутреннего аудита] в отношении нарушений и недостатков в деятельности Общества, их последствий, и рекомендации по устранению таких нарушений и недостатков, а также информацию о ходе устранения ранее выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества;

ж) в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, совет директоров [наблюдательный совет/общее собрание акционеров], исполнительные органы управления Общества рассматривали отчеты внутреннего аудитора [службы внутреннего аудита] и предлагаемые меры по устранению нарушений и недостатков.

Процедуры в отношении эффективности организации системы внутреннего контроля Общества были проведены нами исключительно с целью проверки соответствия предусмотренных Законом Российской Федерации и описанных выше элементов организации системы внутреннего контроля требованиям Закона Российской Федерации.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

2.4. Примерная форма

аудиторского заключения
о годовой бухгалтерской отчетности общества взаимного страхования, составленной в соответствии с российскими правилами

составления бухгалтерской отчетности страховщиками

[Аудиторское заключение составлено индивидуальным аудитором при следующих обстоятельствах:

аудируемым лицом является общество взаимного страхования;

аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности страховщиками;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления бухгалтерской отчетности страховщиками;

помимо обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности статья 29 Закона Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации» предусматривает обязанность аудитора провести дополнительную работу по проверке выполнения страховщиком требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных указанным Законом и нормативными актами органа страхового надзора, а также эффективности организации системы внутреннего контроля страховщика.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
потребительского общества взаимного страхования «YYY»
за 2014 год

Членам потребительского общества взаимного страхования «YYY»

Аудируемое лицо:

потребительское общество взаимного страхования «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

Индивидуальный аудитор:

Иванов Иван Иванович,
ОГРНИП 990000000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101, кв. 202,
член саморегулируемой организации аудиторов «ААА»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности потребительского общества взаимного страхования «YYY» (далее – Общество) за 2014 год, состоящей из бухгалтерского баланса страховщика, отчета о финансовых результатах страховщика, отчета общества взаимного страхования о целевом использовании средств, пояснений к бухгалтерскому балансу страховщика и отчету о финансовых результатах страховщика.

Ответственность аудируемого лица
за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности страховщиками и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности страховщиками.

Отчет о результатах проверки в соответствии с требованиями Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации»

Руководство Общества несет ответственность за выполнение Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (далее – Закон Российской Федерации) и нормативными актами органа страхового надзора, а также за организацию системы внутреннего контроля Общества в соответствии с требованиями Закона Российской Федерации.

В соответствии со статьей 29 Закона Российской Федерации в ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2014 год мы провели проверку:

выполнения Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом Российской Федерации и нормативными актами органа страхового надзора;

эффективности организации системы внутреннего контроля Общества, требования к которой установлены Законом Российской Федерации.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Общества, сравнение утвержденных Обществом положений, правил и методик с требованиями, установленными Законом Российской Федерации и нормативными актами органа страхового надзора, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации, в том числе содержащихся в отчетности в порядке надзора Общества.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

1) в части выполнения Обществом требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом Российской Федерации и нормативными актами органа страхового надзора:

а) по состоянию на 31 декабря 2014 года состав и структура активов, принимаемых Обществом для покрытия страховых резервов, соответствует требованиям, установленным нормативными актами органа страхового надзора;

б) расчет страховых резервов Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года осуществлен в соответствии с правилами формирования страховых резервов, утвержденными органом страхового надзора, и положением о формировании страховых резервов Общества, утвержденным Обществом;

в) в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Общество осуществляло передачу рисков в перестрахование исходя из собственного удержания, порядок определения [размер] которого установлен учетной политикой Общества.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Общества, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность Общества достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

2) в части эффективности организации системы внутреннего контроля Общества:

а) по состоянию на 31 декабря 2014 года учредительные и внутренние организационно-распорядительные документы Общества в соответствии с Законом Российской Федерации предусматривают создание системы внутреннего контроля и устанавливают полномочия лиц, осуществляющих внутренний контроль в Обществе;

б) по состоянию на 31 декабря 2014 года правлением Общества назначен внутренний аудитор [создана служба внутреннего аудита], подчиненный [подчиненная] и подотчетный [подотчетная] общему собранию членов Общества, и наделенный [наделенная] соответствующими полномочиями, правами и обязанностями;

в) на должность внутреннего аудитора [руководителя службы внутреннего аудита] Общества назначено лицо, соответствующее квалификационным и иным требованиям, установленным Законом Российской Федерации;

г) утвержденное общим собранием членов Общества положение о внутреннем аудите соответствует требованиям Закона Российской Федерации;

д) внутренний аудитор [руководитель и работники службы внутреннего аудита], ранее занимавшие должности в других структурных подразделениях

Общества, не участвовали в проверке деятельности этих структурных подразделений [привлекались для проверки этих структурных подразделений по истечении 12 месяцев со дня окончания работы в этих структурных подразделениях];

е) отчеты внутреннего аудитора [службы внутреннего аудита] Общества о результатах проведенных проверок в течение 2014 года составлялись с установленной Законом Российской Федерации периодичностью и включали наблюдения, сделанные внутренним аудитором [службой внутреннего аудита] в отношении нарушений и недостатков в деятельности Общества, их последствий, и рекомендации по устранению таких нарушений и недостатков, а также информацию о ходе устранения ранее выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества;

ж) в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, общее собрание членов Общества, его правление и директор рассматривали отчеты внутреннего аудитора [службы внутреннего аудита] и предлагаемые меры по устранению нарушений и недостатков.

Процедуры в отношении эффективности организации системы внутреннего контроля Общества были проведены нами исключительно с целью проверки соответствия предусмотренных Законом Российской Федерации и описанных выше элементов организации системы внутреннего контроля требованиям Закона Российской Федерации.

Индивидуальный аудитор [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

2.5. Примерная форма

аудиторского заключения
о годовой бухгалтерской отчетности акционерного инвестиционного фонда,
составленной в соответствии с российскими правилами составления
бухгалтерской отчетности акционерными инвестиционными фондами

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

аудируемым лицом является акционерный инвестиционный фонд;

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления бухгалтерской отчетности акционерными инвестиционными фондами;

помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности акционерного инвестиционного фонда статья 50 Федерального закона «Об инвестиционных фондах» предусматривает обязанность аудитора провести дополнительную работу по проверке: порядка ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду; состава и структуры активов акционерного инвестиционного фонда; расчета стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда и стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию; соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду, и документов, удостоверяющих права на имущество, принадлежащее акционерному инвестиционному фонду; сделок, совершенных с активами акционерного инвестиционного фонда.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Акционерный инвестиционный фонд YYY» за 2014 год

Акционерам акционерного общества
«Акционерный инвестиционный фонд «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «Акционерный инвестиционный фонд YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Акционерный инвестиционный фонд «YYY» (далее – Фонд), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности акционерными инвестиционными фондами и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетности не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности акционерными инвестиционными фондами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
в соответствии с требованиями Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»

В соответствии со статьей 50 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» мы провели аудит состава и структуры активов Фонда, расчета стоимости чистых активов Фонда и расчета стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию, сделок, совершенных с активами Фонда.

Ответственность аудируемого лица

Руководство Фонда несет ответственность за выполнение требований, установленных Федеральным законом от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», Положением о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов, утвержденным приказом ФСФР России от 28 декабря2010 г. № 10-79/пз-н, Положением о порядке и сроках определения стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов, стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, а также стоимости чистых активов акционерных инвестиционных фондов в расчете на одну акцию, утвержденным приказом ФСФР России от 15 июня 2005 г. № 05-21/пз-н, (далее – законодательство Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов).

Ответственность аудитора

В соответствии со статьей 50 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» наша ответственность заключается в выражении мнения на основе проведенного нами аудита о соответствии состава и структуры активов Фонда требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда, расчета стоимости чистых активов Фонда и расчета стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов, сделок, совершенных с активами Фонда, требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что состав и структура активов Фонда соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда, расчет стоимости чистых активов Фонда и расчет стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов, сделки, совершенные с активами Фонда, соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих, соответствие состава и структуры активов Фонда требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда, расчета стоимости чистых активов Фонда и расчета стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию требованиям законодательства Российской Федерации, сделок, совершенных с активами Фонда, требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенного несоответствия требованиям законодательства Российской Федерации, допущенного вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска

нами с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая соответствие состава и структуры активов Фонда требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда, расчета стоимости чистых активов Фонда и расчета стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов, сделок, совершенных с активами Фонда, требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о соответствии состава и структуры активов Фонда требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда, расчета стоимости чистых активов Фонда и расчета стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов, сделок, совершенных с активами Фонда, требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда.

Мнение

По нашему мнению, во всех существенных отношениях состав и структура активов Фонда соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации и Инвестиционной декларации Фонда, расчет стоимости чистых активов Фонда и расчет стоимости чистых активов акционерного инвестиционного фонда в расчете на одну акцию соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации, сделки, совершенные с активами Фонда, соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и Инвестиционной декларации Фонда.

ОТЧЕТ
О результатах проверки в соответствии с требованиями Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»

Мы провели проверку ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, принадлежащего Фонду, и операций с этим имуществом, соблюдения требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, принадлежащего Фонду, и документов, удостоверяющих права на имущество, принадлежащее Фонду.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение документов в отношении имущества, принадлежащего Фонду, и операций с этим имуществом и их сравнение с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов и в Инвестиционной декларации Фонда, а также пересчет и сравнение числовых показателей и иной информации.

В результате проведенной нами проверки установлено следующее:

1) в части порядка ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, принадлежащего Фонду:

а) в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов, имущество Фонда подразделялось на имущество, предназначенное для инвестирования (инвестиционные резервы), и имущество, предназначенное для обеспечения деятельности органов управления и иных органов Фонда, в соотношении, определенном уставом Фонда;

б) инвестиционные резервы Фонда (далее - активы Фонда) были переданы в доверительное управление обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «RRR» (далее – Управляющая компания). Для расчетов по операциям, связанным с доверительным управлением активами Фонда, был открыт отдельный банковский счет [счета], а для учета прав на ценные бумаги, составляющие активы Фонда, отдельный счет [счета] депо. Управляющая компания осуществляла учет операций с имуществом, составляющим активы Фонда, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов, а именно: для регистрации операций с имуществом, составляющим инвестиционные резервы Фонда, Управляющей компанией велся журнал учета указанного имущества и операций с ним, для ежедневного составления отчетов

о перечне имущества, составляющего инвестиционные резервы Фонда, Управляющей компанией была создана информационная база;[2]

2) для учета и хранения имущества, принадлежащего Фонду, и документов, удостоверяющих права на такое имущество, Управляющей компанией заключен договор с акционерным обществом «Специализированный депозитарий «YYY» (далее – Специализированный депозитарий), предусматривающий передачу Специализированному депозитарию имущества, принадлежащего Фонду, и копий документов, удостоверяющих права на такое имущество, а также подлинные экземпляры документов, подтверждающих права на недвижимое имущество. По состоянию на 31 января 2014 года Управляющей компанией утверждены внутренние документы, регламентирующие хранение оригинальных экземпляров документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее Фонд в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

---

[2] В случае заключения с управляющей компанией договора о передаче ей полномочий единоличного исполнительного органа акционерного инвестиционного фонда, подпункт «б» пункта 1 излагается в следующей редакции:

«б) управление инвестиционными резервами Фонда (далее - активы Фонда) осуществлялось единоличным исполнительным органом Фонда, функции которого осуществлялись обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «RRR» на основании договора о передаче ему полномочий указанного органа. Для расчетов по операциям, связанным с доверительным управлением активами Фонда, был открыт отдельный банковский счет [счета], а для учета прав на ценные бумаги, составляющие активы Фонда, отдельный счет [счета] депо. Учет операций с имуществом, составляющим активы Фонда, осуществлялся в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в отношении акционерных инвестиционных фондов, а именно: для регистрации операций с имуществом, составляющим инвестиционные резервы Фонда, велся журнал учета указанного имущества и операций с ним, для ежедневного составления отчетов о перечне имущества, составляющего инвестиционные резервы Фонда, была создана соответствующая информационная база.».

3. ПРИМЕРНЫЕ ФОРМЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ С ВЫРАЖЕНИЕМ МОДИФИЦИРОВАННОГО МНЕНИЯ

3.1. Примерная форма
аудиторского заключения
с выражением мнения с оговоркой в связи с существенным искажением
годовой бухгалтерской отчетности

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил бухгалтерской отчетности;

в ходе аудита установлено, что стоимость основных средств искажена и искажение признано существенным для годовой бухгалтерской отчетности, но не всеобъемлющим.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
акционерного общества «YYY»
за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «AAA»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности организации «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31

декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этого же бухгалтерского баланса - сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на стоимость указанного оборудования, в размере XXX тыс. рублей. Соответственно, по статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

3.2. Примерная форма
аудиторского заключения
с выражением отрицательного мнения в связи с существенным искажением
годовой консолидированной финансовой отчетности

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

аудит проводился в отношении годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной руководством аудируемого лица в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность соответствуют требованиям Международных стандартов финансовой отчетности;

в ходе аудита установлено, что годовая консолидированная финансовая отчетность существенно искажена в связи с невключением в нее показателей дочернего общества. Влияние существенного искажения на годовую консолидированную финансовую отчетность признано всеобъемлющим, но количественная его оценка не производилась, поскольку сделать это с достаточной надежностью не представлялось возможным.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
акционерного общества «YYY»
за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «AAA»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «YYY», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 20X1 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица
за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения отрицательного мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения отрицательного мнения

Как указано в пункте X пояснительной информации, в годовую консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели

дочернего общества «ККК», приобретенного в 2013 году. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в годовую консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения основным хозяйственным обществом соответствующего количества акций (доли в уставном капитале дочернего общества либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом). Если бы показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества «ККК» были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к существенным изменениям многих показателей годовой консолидированной финансовой отчетности. Количественная оценка влияния искажения, допущенного при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, не осуществлялась.

Отрицательное мнение

По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для выражения отрицательного мнения, годовая консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

3.3. Примерная форма
аудиторского заключения
с выражением мнения с оговоркой в связи с тем, что аудитор не имел возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления бухгалтерской отчетности;

в ходе аудита аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вкладов в уставные капиталы дочерних обществ. Возможное влияние данного обстоятельства признано существенным, но не всеобъемлющим для годовой бухгалтерской отчетности в целом.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему

внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года отражены вклады в уставные капиталы дочерних обществ в размере XXX тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении первоначальной стоимости указанных финансовых вложений, поскольку нам было отказано в доступе к соответствующей финансовой информации. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

3.4. Примерная форма
аудиторского заключения
с отказом от выражения мнения в связи с тем, что аудитор не имел возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении отдельного элемента годовой бухгалтерской отчетности

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления бухгалтерской отчетности;

в ходе аудита аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении одного элемента годовой бухгалтерской отчетности, а именно: в отношении финансовой информации по вкладу в совместную деятельность, размер которого составляет 90% от стоимости чистых активов аудируемого лица. Возможное влияние искажения годовой бухгалтерской отчетности из-за отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства сочтено аудитором одновременно существенным и всеобъемлющим.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:
акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «AAA»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы были привлечены к проведению аудита прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности организации «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведения аудита в соответствии

с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Вследствие обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения аудитора.

Основание для отказа от выражения мнения

Вклад организации «YYY» в совместную деятельность отражен по статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года в сумме XXX, что составляет 90% от стоимости чистых активов по состоянию на 31 декабря 2014 года. Нам было отказано в общении с руководством аудируемого лица. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки стоимости указанных финансовых вложений, а также связанных с ними потоков денежных средств, отраженных в отчете о движении денежных средств.

Отказ от выражения мнения

Вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY».

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

3.5. Примерная форма
аудиторского заключения
с отказом от выражения мнения в связи с тем, что аудитор не имел возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении нескольких элементов годовой бухгалтерской отчетности

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления бухгалтерской отчетности;

в ходе аудита аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении многих элементов годовой бухгалтерской отчетности, возможное влияние искажения годовой бухгалтерской отчетности из-за отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства сочтено аудитором одновременно существенным и всеобъемлющим;

помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности
акционерного общества «YYY»
за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

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

Мы были привлечены к проведению аудита прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведения аудита в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Вследствие обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения аудитора.

Основание для отказа от выражения мнения

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2014 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора акционерного общества «YYY». Кроме того, ввод в сентябре 2014 новой компьютерной системы учета дебиторской задолженности привел к множественным ошибкам в учете дебиторской задолженности. На дату составления нашего аудиторского заключения руководство аудируемого лица продолжает процесс устранения сбоев в системе и корректировку ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур величину дебиторской задолженности, включенную в состав статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года в сумме XXX. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении как отраженных, так и не отраженных в годовой бухгалтерской отчетности величин запасов и дебиторской задолженности и связанных с ними показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

Отказ от выражения мнения

Вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY».

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ» [подпись] Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года

4. ПРИМЕРНЫЕ ФОРМЫ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ, СОДЕРЖАЩЕГО ПРИВЛЕКАЮЩУЮ ВНИМАНИЕ ЧАСТЬ

4.1. Примерная форма
аудиторского заключения
о годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, включающей часть, привлекающую внимание

[Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

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

годовая бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;

условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям российских правил составления бухгалтерской отчетности;

отступление от установленных требований законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой бухгалтерской отчетности привело к выражению мнения с оговоркой;

в ходе аудита также установлено, что существует неопределенность в отношении не завершенного на отчетную дату судебного разбирательства, решение по которому может быть принято лишь в последующие отчетные периоды;

помимо аудита годовой бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «YYY» за 2014 год

Акционерам акционерного общества «YYY»

Аудируемое лицо:
акционерное общество «YYY»,
ОГРН 8800000000000,
115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220.
Аудиторская организация:

акционерное общество «ZZZ»,
ОГРН 9900000000000,
111421, Москва, улица Королева, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов «ААА»,
ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности организации «YYY», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской

отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей, а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этого же бухгалтерского баланса не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере XXX тыс. рублей. По статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере XXX тыс. рублей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «YYY» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении X к годовой бухгалтерской отчетности: до настоящего времени не закончено судебное разбирательство по иску, предъявленному акционерному обществу «YYY» акционерным обществом «BBB».

Руководитель, аудиторская организация «ZZZ»	[подпись]	Инициалы, фамилия

«_____» _____ 2015 года