

АУДИТ и АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Нормативная база:

Федеральный закон 307-ФЗ от 30.12.2008
«Об аудиторской деятельности»

Виды контроля.

1. Государственный.

Государственный финансовый контроль – это контроль, осуществляемый органами государственной власти за финансовой деятельностью органов исполнительной власти.

Он охватывает контроль **бюджетных правоотношений**.

Органами государственного финансового контроля выступают специальные подразделения Администрации Президента, Совета Федерации, Правительства РФ.

Счетная палата – высший специальный орган государственного финансового контроля, подотчетный Федеральному собранию.

Счетная палата- юридическое лицо. Возглавляет её председатель, назначаемый Госдумой на 6 лет. Коллегия Счетной палаты включает 12 аудиторов.

Деятельность Счетной палаты связана с контролем за **федеральной собственностью** и контролем за **расходованием федеральных средств**.

Кроме того, в сферу полномочий Счетной палаты входит контроль за деятельностью Банка России, Правительства РФ, связанной с обслуживанием и выполнением обязательств по государственному долгу, контроль за эффективностью использования иностранных кредитов и займов, а также предоставления Россией займов, финансовой помощи иностранным государствам и международным организациям.

Финансовый контроль со стороны Президента РФ осуществляется в соответствии с Конституцией РФ путем **издания указов по финансовым вопросам**, подписания Федеральных законов; назначения и освобождения от должности министра финансов РФ, представления Государственной Думе кандидатур для назначения на должность Председателя Центрального банка.

2. Негосударственный.

Наряду с государственным финансовым контролером существует и **негосударственный** финансовый контроль, включает в себя:

а) внутрифирменный контроль;

Финансовый контроль проводится самим предприятием, его экономическими службами – бухгалтерией, финансовым отделом, службой финансового менеджмента за финансово-хозяйственной деятельностью своего предприятия, его филиалов и дочерних предприятий.

Службы внутреннего контроля следят за эффективностью и целесообразностью денежных затрат, как собственных, так и заемных средств; анализируют и сопоставляют фактические финансовые результаты с прогнозируемыми; оценивают финансовые результаты от инвестиционных проектов; контролируют финансовое состояние предприятия.

б) контроль со стороны коммерческих банков за организациями;

По закону **коммерческие банки** обязаны контролировать лишь соблюдение предприятиями – клиентами установленного государством **порядка ведения расчетно-кассовых операций** и валютного законодательства.

В случае предоставления ссуды банк контролирует целевое использование выданной ссуды, платежеспособность и ликвидность клиента для оценки вероятности возврата ссуды с причитающимися процентами в установленный срок.

Такой контроль со стороны банка – важный элемент управления кредитным риском.

в) независимый аудиторский контроль.

Аудиторская деятельность с 01.01.2009 в РФ регламентируется 307-ФЗ от 30.12.2008

Аудит— независимая проверка с целью выражения мнения о достоверности.

Аудиторская деятельность – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Слово «**аудит**» в переводе с латинского означает «**слушание**» и применяется в мировой практике для обозначения проверки.

Финансовый аудит – одна из форм финансового контроля, потребность в котором возникла одновременно с зарождением и развитием товарообменных и денежных отношений.

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы).

Последние не могли и не хотели полагаться лишь на ту финансовую информацию, которую предоставляли управляющие и подчиненные им бухгалтеры предприятия.

Акционеры хотели быть уверены в том, что их не обманывают, что отчетность, представленная администрацией, полностью отражает действительное финансовое положение предприятия.

Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались люди, которым, по мнению акционеров, можно было **доверять**.

Главными требованиями, предъявляемыми к аудитору, были его безупречная **честность и независимость**.

Знание бухгалтерского учета не имело сначала основного значения, однако с усложнением бухгалтерского учета необходимым условием становится и хорошая профессиональная подготовка аудитора.

Исторической родиной аудита считается **Англия**, где в 1844 г. приняли закон, согласно которому правления акционерных обществ должны были отчитываться перед акционерами.

В России звание аудитора было введено Петром Первым.

Должность аудитора совмещала в себе некоторые обязанности делопроизводителя, секретаря и прокурора. Аудитор имел воинский чин.

Стандарты аудита были заимствованы из германской школы.

Аудиторов в России называли **присяжными бухгалтерами**.

В современном понимании этого слова «аудит» появился в 1987 году. Было создано АО «Инаудит», которое занималось проверкой деятельности совместных предприятий.

В Российской Федерации аудит прошел несколько этапов становления.

Первый этап (1987-1993) характеризовался, с одной стороны, созданием аудиторских организаций **директивным** путем, с другой — **стихийным зарождением аудиторской деятельности** (подготовка кадров, неупорядоченная выдача первых сертификатов и лицензий в период 1990-1993 гг.).

Второй этап (декабрь 1993 г. - до принятия Закона об аудите в августе 2001 г.) можно охарактеризовать как период **становления российского аудита**, в процессе которого большую роль сыграли Временные правила аудиторской деятельности.

В этот период Центральной аттестационно–лицензионной аудиторской комиссией Минфина России (**ЦАЛАК**) было выдано 23 600 лицензий лицензиатам (аудиторским организациям — 14 700 и индивидуальным аудиторам — 8900).

Третий этап аудиторской деятельности в России начался после принятия Федерального закона от **07.08.2001 г. № 119-ФЗ** «Об аудиторской деятельности».

Его принятие подтвердило окончательное становление аудита в России, позволило принять ряд нормативных правовых актов по регулированию аудиторской деятельности в нашей стране, сделать шаг по пути интеграции российского аудита в международную аудиторскую систему.

Новым Законом предусматривается **отмена лицензирования аудиторской деятельности с 1 января 2010 г.**, которое заменяется обязательным членством аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых (СРО) аудиторских организациях.

В отличие от ранее действующего порядка к экзаменам на получение квалификационного аттестата аудитора будет допускаться более широкий круг лиц.

К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший **высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования.**

Новая норма вступает в силу с 1 января 2011 г.

Разграничение видов услуг.

Закон № 307-ФЗ четко определяет, что деятельность аудиторской организации включает **аудиторскую деятельность и прочие услуги.**

В свою очередь, **аудиторская деятельность** состоит из:

- аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
- сопутствующих аудиту услуг.

В настоящее время действуют федеральные правила в отношении следующих сопутствующих услуг:

- выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации (**стандарт № 30**);
- компиляция финансовой информации (**стандарт № 31**);
- обзорная практика бухгалтерской отчетности (**стандарт № 33**).

Правила (стандарты) аудиторской деятельности - единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности подразделяются на:

- федеральные правила (стандарты)- сейчас действует 34;
- внутренние правила (стандарты), действующие в профессиональных аудиторских объединениях;
- правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Правительством РФ, **обязательны** для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер.

Профессиональные аудиторские объединения вправе, если это предусмотрено их уставами, устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые **не могут быть ниже требований федеральных правил (стандартов)**.

При этом принятые до вступления в силу Закона № 307-ФЗ стандарты, утвержденные постановлением правительства от 23 сентября 2002 года № 696, по-прежнему являются обязательными для применения вплоть до введения новых правил.

Аудиторы могут оказывать и **прочие услуги:**

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского (налогового) учета;
- различные виды консультирования;
- оценочная деятельность и другие.

По мнению Минфина, данный список открытый. Ранее такие услуги также были прописаны в Законе № 119-ФЗ и считались аудиторскими.

Однако теперь их юридический статус изменился. Соответственно, к данным видам деятельности не применяются требования, предусмотренные Законом № 307-ФЗ,

Виды аудита

В общем понимании аудит делится на две большие группы:

- 1) финансовый/инвестиционный аудит;
- 2) промышленный аудит.

Финансовый — это и есть аудит в классическом понимании, то есть проверка **финансовой отчётности и выражение мнения о её достоверности.**

Промышленный аудит более сложное явление, так как включает в себя элементы финансового (в части формирования себестоимости изделий, подтверждения обоснованности тарифов на услуги) и чисто технического аудита. Разновидности: экологический аудит — то есть подтверждение нагрузок на природную среду. Энергетический аудит, аудит затрат на эксплуатацию и подтверждение тарифов (для предприятий-монополистов).

Сущность аудита и аудиторской деятельности.

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается **независимая проверка**, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Аудитом занимается **аудитор** — частное лицо или фирма, проводящие аудит предприятия.

Аудиторская деятельность представляет собой **предпринимательскую деятельность** по проведению собственно аудита и оказанию сопутствующих ему работ и услуг.

Цели и задачи аудита

Цель проверки финансовых отчетов:

- подтверждение достоверности отчетов или подтверждение факта их недостоверности;
- контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов РФ по ведению бухгалтерского и налогового учета;
- подтверждение полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности активов, обязательств, собственных средств, затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период;
- выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных средств.

Для достижения основной цели и предоставления заключения аудитор должен **составить мнение** по следующим вопросам.

1) **общая приемлемость отчетности**: соответствует ли отчетность в целом всем требованиям, предъявляемым к ней, и не содержит ли противоречивой информации;

2) **обоснованность**: существуют ли основания для включения в отчетность указанных там сумм;

3) **законченность**: включены ли в отчетность все надлежащие суммы; в частности, все ли активы и пассивы принадлежат компании;

4) **оценка**: все ли статьи правильно оценены и безошибочно подсчитаны;

5) **классификация**: есть ли основания отнести сумму на тот счет, на который она записана;

6) **разделение**: правильно ли разнесены операции в учете исходя из времени их совершения;

7) **аккуратность**: соответствуют ли суммы отдельных операций данным, приведенным в книгах и журналах аналитического учета, правильно ли они просуммированы, соответствуют ли итоговые суммы данным, приведенным в балансе;

8) **раскрытие**: все ли статьи занесены в финансовую отчетность и правильно ли отражены в отчетах и приложениях к ним.

Принципы проведения аудита

Аудиторские организации в ходе осуществления своей деятельности обязаны соблюдать и использовать в качестве основы для принятия любых решений профессионального характера следующие **профессиональные этические** принципы:

- независимость;
- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность;
- добросовестность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

Независимость — это отсутствие у аудитора при формировании его мнения финансовой, **имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности** в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношение по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц.

Честность — это обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу и следование общим нормам морали.

Объективность — это непредвзятость, беспристрастность и неподвластность какому-либо влиянию при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений.

Профессиональная компетентность — это владение необходимым объемом знаний и навыков, позволяющим аудитору квалифицированно и качественно оказывать профессиональные услуги.

Добросовестность — это оказание аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

Принцип добросовестности подразумевает усердное и ответственное отношение аудитора к своей работе, но не должен трактоваться **как гарантия безошибочности в аудиторской деятельности.**

Конфиденциальность — это обязанность аудиторов обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудита.

Нельзя передавать эти документы или их копии третьим лицам и не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами.

Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно, независимо от продолжения или прекращения отношений с клиентом, и не имеет ограничений по времени.

Аудиторская организация должна осуществлять проведение аудита и составление заключения в соответствии со **стандартами** аудиторской деятельности.

Виды аудита:

- по отношению к пользователям информации

1. Внешний
2. Внутренний

-по отношению к требованиям законодательства

1. Обязательный
2. Инициативный

-по объектам аудита

1. Общий
2. Банковский
3. Аудит страховых организаций
4. Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов
5. Государственный

-по назначению

1. Аудит финансовой отчетности
2. Налоговый
3. Аудит на соответствие требованиям
4. Аудит хозяйственной деятельности
5. Управленческий (производственный) аудит
6. Специальный (экологический, операционный и др.)

-по времени осуществления

1. Первоначальный
2. Повторяющийся
3. Оперативный

-по характеру проверки

1. Подтверждающий
2. Системно-ориентированный
3. Базирующийся на риске

Обязательный аудит (статья 5 закона 307-ФЗ)

Обязательный аудит проводится в случаях, если:

- 1) организация имеет организационно-правовую форму **открытого акционерного общества**;
- 2) организация является **кредитной** организацией, бюро кредитных историй, **страховой** организацией, обществом взаимного страхования, товарной или **фондовой** биржей, **инвестиционным** фондом, государственным **внебюджетным** фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

3) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает **50 миллионов** рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает **20 миллионов** рублей.

Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;

4) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Общий план аудита.

1. Проверяемая организация
2. Период аудита
3. Количество человеко-часов 280
4. Руководитель аудиторской группы
5. Состав аудиторской группы
6. Планируемый аудиторский риск 4%
7. Планируемый уровень существенности 1%

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1				
2				
3				
4				

Общий перечень объектов проверки.

1. Учредительные документы
2. Учетная политика
3. Основные средства
4. Нематериальные активы
5. Производственные запасы
6. Расчеты по оплате труда
7. Затраты на производство
8. Готовая продукция, товары и реализация
9. Денежные средства
0. Расчеты (в том числе по налогам и сборам)
1. Финансовые результаты и использование прибыли
2. Капитал и резервы
3. Учет по забалансовым счетам
4. Бухгалтерская отчетность и приложения

Типичные ошибки при проведении кассовых операций.

-Прямое хищение денежных средств.

1. Ничем не замаскированное;
2. Замаскированное неоформленными документами.

-Неоприходование и присвоение поступивших денежных сумм

-Излишнее списание денег по кассе

-Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам

-Расчеты суммами, превышающими предельную величину

-Расчеты с населением и юр. лицами без применения ККТ

-Некорректное отражение операций в регистрах учета.

Лекция: Организация проведения аудиторской проверки

1. Порядок проведения аудиторской проверки/

Порядок проведения аудиторской проверки, предшествующий формированию мнения аудитора, **является предметом профессиональной компетенции** аудитора и устанавливается аудиторской организацией.

Условно процесс проведения аудиторской проверки можно разделить на **три** основные этапа:

1) планирование;

На этом этапе аудитор предварительно знакомится с заказчиком, оформляет свои отношения с заказчиком письмом о согласии на проведение аудита и договором возмездного оказания услуг, изучает и оценивает системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, определяет существенность и риски предстоящей проверки, составляет общий план и программу аудита.

2) сбор аудиторских доказательств (основной);

На этом этапе аудита аудитор обычно занимается сбором аудиторских доказательств, для чего выполняет аудиторские процедуры. Проверяется правильность отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам и аналитические процедуры.

3) завершение аудита.

На последнем (третьем) этапе аудитор должен:

- завершить подготовку рабочей документации в виде аудиторского файла;
- подготовить письменную информацию руководству заказчика по результатам проведенного аудита;
- сформулировать по результатам аудита свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика;
- подготовить по установленной форме аудиторское заключение.

Такая схема лишь **приблизительно** отражает ход реальной работы аудитора.

Например, не все этапы аудита выполняются последовательно, некоторые идут одновременно.

Так, изучение и оценка системы внутреннего контроля проверяемой организации может проводиться и на стадии сбора аудиторских доказательств, планирование аудита может происходить не только в начале, но и в ходе аудита, а документирование аудита — на всех его этапах, но именно на завершающем этапе **аудиторский файл** приобретает законченный вид.

2. Существенность в аудите и аудиторский риск.

Понятие «существенность» применяется аудиторами в двух случаях:

- 1) при общем обзоре бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) при расчете объема выборки.

Совет по международным стандартам финансовой отчетности определяет существенность следующим образом:

«Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной».

Оценка существенности является предметом профессионального суждения аудитора.

Уровень существенности (УС) – это такое **предельное значение ошибки** бухгалтерской отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет делать правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

При нахождении значения УС следует принимать за основу **наиболее важные показатели**, характеризующие достоверность отчетности клиента.

Основные требования по нахождению УС приведены в федеральном стандарте **№ 4 «Существенность в аудите»**.

Аудиторы должны самостоятельно установить систему базовых показателей и порядок нахождения УС.

Вычисление УС проводят на основе данных об остатках на счетах, данных баланса и других показателей.

Допускается **единый** показатель УС для всего процесса проверки или **набор различных значений** УС, каждый из которых предназначен для оценки определенных статей отчетности.

Значение УС определяют на этапе планирования.

Отдельные ошибки и искажения сами по себе могут не носить существенного характера, но взятые в совокупности могут иметь существенный характер.

Соотношение между уровнем существенности и величиной аудиторского риска — обратное.

Аудиторский риск означает **вероятность** того, что отчетность клиента может содержать **не выявленные существенные** ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности.

Следовательно, чем выше установленный аудитором уровень существенности, тем ниже риск того, что обнаруженные после проверки ошибки позволят обвинить аудитора в выдаче необъективного заключения.

Если аудитор приходит к выводу о существенности искажений, то ему необходимо **снизить аудиторский риск** одним из двух способов:

- 1) расширить круг аудиторских процедур, с тем, чтобы выяснить реальную величину прогнозируемых ошибок;
- 2) предложить руководству внести поправки в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Аудиторская выборка

Сплошная проверка всей финансово-хозяйственной деятельности часто бывает очень **трудоемкой**, однако, согласно нормам профессиональной этики аудитор должен либо **полностью** убедиться в достоверности отчетности, либо **отказаться** от выражения мнения о ней.

Сплошные проверки проводятся на малых предприятиях или когда в договоре прямо оговаривается проведение сплошной проверки.

Когда объем проверяемой документации или число операций достаточно велики, то правомерно применение **статистических методов**. Аудитор может проводить **выборочное обследование**.

В соответствии с федеральным стандартом **№ 6 «Аудиторское заключение»** в аудиторском заключении по итогам обязательного аудита следует указывать, что аудит **проводился на выборочной основе**.

Выборка – отобранные по определенным правилам элементы (документы или бухгалтерские записи) для формирования проверяемой **совокупности**.

Выборка должна быть **репрезентативной** (представительной), то есть обладать всеми свойствами генеральной совокупности.

Существует **два вида** выборочных проверок:

1) на соответствие;

Пример: проверка санкционирования руководством оплаты счетов на приобретение материальных ценностей, оплаты услуги, сличение поступающих материальных ценностей по наименованиям, количеству, качеству.

2) по существу – измерение нарушения внутреннего контроля в **стоимостном** выражении. Пример: подтверждение остатков по счетам учета, записи в первичных документах.

При применении аудиторской выборки всегда существует риск.

4. Документирование аудита

Аудит должен сопровождаться обязательным документированием, т.е. **отражением** полученной информации.

К процессу документирования есть ряд требований, которые регламентируются **стандартом № 2 «Документирование аудита»**.

К **рабочей** документации относятся:

1. план и программы аудита;
2. описание применяемых аудиторских процедур, их результатов;
3. различные объяснения, заявления, пояснения аудируемого лица;
4. копии документов аудируемого лица;

5. описание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
6. аналитические документы аудитора или аудиторской организации;
7. прочие документы.

Рабочая документация может быть создана непосредственно аудитором или получена от аудируемого лица.

Аудитор самостоятельно определяет состав, количество и содержание рабочей документации.

Рабочие документы формируются в **аудиторский файл** и, например, содержат:

- 1) информацию о юридической структуре заказчика;
- 2) информацию об организационной структуре заказчика;
- 3) копии важных юридических документов;
- 4) пояснительные письма, полученные от заказчика;
- 5) заключения по каждой области аудита;
- 6) копии окончательных финансовых отчетов и аудиторского заключения.

Рабочая документация находится в **собственности аудиторской организации**. Должна быть обеспечена **конфиденциальность** документации.

Копии документов аудируемого лица включаются в рабочую документацию только с **согласия** аудируемого лица (это не относится к официальной бухгалтерской отчетности).

Рабочая документация должна храниться в архиве организации **не менее 5 лет**.

5. Аудиторское заключение.

Аудиторское заключение – **официальный** документ, предназначенный для пользователей финансовой отчетности (аудируемых лиц), составленный в соответствии с федеральными стандартами аудита и содержащий **мнение** о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухучета законодательству РФ.

Заведомо ложное заключение – заключение, которое составлено без проведения проверки(по результатам проверки), но явно **противоречащее** содержанию проверенных документов.

Федеральный **стандарт № 6** требования к заключению «**Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности**».

Заключение включает элементы:

1. наименование.
2. адресат.
3. сведения об аудиторской организации: местонахождение номер и дата свидетельства о государственной регистрации.
4. сведения об аудируемом лице: организационно-правовая форма и наименование, местонахождение, номер и дата свидетельства о гос. регистрации, свидетельство о постановке на учет, сведения о лицензиях на осуществление определенных видов деятельности.
5. вводная часть: период за который проверена отчетность и ее состав.

6. часть, описывающая объем аудита: заявления о том, что аудит проводится на выборочной основе, даже если проводился сплошным. Под объемом аудита понимается способность аудитора выполнить процедуры аудита, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах исходя их приемлемого уровня существенности.
7. мнение аудитора.
8. дата аудиторского заключения – дата не может быть раньше даты подписания отчетности.
9. подпись аудитора – должен подписаться руководитель аудитора, либо лицом, возглавлявшим проверку, либо лицом, непосредственно проводимым проверку. Номера и сроки действия квалификационных аттестатов. Подписи скреплены печатью.

10. к аудиторскому заключению прилагается отчетность в отношении которой проводилась проверка.

Отчетность: датирована, подписана, скреплена печатью.

Аудиторское заключение должно быть **прошнуровано** в единый пакет, **пронумеровано**, поставлена печать, дата .

Составляется в **2-х** экземплярах.

Спасибо за внимание!