

ТЕМА

**«Оценка.
Аудит»**

план лекции

- 1.Оценочная деятельность: понятие и принципы;**
- 2.Субъекты оценочной деятельности;**
- 3. Понятие объекта оценки, случаи обязательного проведения оценки;**
- 4.Виды стоимости объектов оценки;**
- 5. Методы и подходы оценочной деятельности;**
- 6. Договоры и отчетность оценочной деятельности;**
- 7. Этапы проведения оценочной деятельности;**
- 8. Правовое регулирование аудита и аудиторской деятельности.**
- 9.Виды аудиторских проверок.**
- 10.Аудиторское заключение.**

Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

□ Под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой, ликвидационной, инвестиционной или иной предусмотренной федеральными стандартами оценки стоимости.



Далее рассмотрим понятия

- ✓ рыночной**
- ✓ кадастровой,**
- ✓ ликвидационной,**
- ✓ инвестиционной стоимости.**

Под рыночной стоимостью объекта оценки понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства, то есть когда:

- одна из сторон сделки не обязана отчуждать объект оценки, а другая сторона не обязана принимать исполнение;**
- стороны сделки хорошо осведомлены о предмете сделки и действуют в своих интересах;**
- объект оценки представлен на открытом рынке посредством публичной оферты, типичной для аналогичных объектов оценки;**
- цена сделки представляет собой разумное вознаграждение за объект оценки и принуждения к совершению сделки в отношении сторон сделки с чьей-либо стороны не было;**
 - платеж за объект оценки выражен в денежной форме.**

- ❑ **Под кадастровой стоимостью понимается стоимость, установленная в результате проведения государственной кадастровой оценки или в результате рассмотрения споров о результатах определения кадастровой стоимости либо определенная в случаях, предусмотренных статьей 24.19 Федерального закона.**
- ❑ **Под ликвидационной стоимостью понимается расчетная величина, отражающая наиболее вероятную цену, по которой данный объект оценки может быть отчужден за срок экспозиции объекта оценки, меньший типичного срока экспозиции объекта оценки для рыночных условий, в условиях, когда продавец вынужден совершить сделку по отчуждению имущества.**
- ❑ **Под инвестиционной стоимостью понимается стоимость объекта оценки для конкретного лица или группы лиц при установленных данным лицом (лицами) инвестиционных целях использования объекта оценки.**

Принципы оценочной деятельности для различных целей оценки определяются в три группы:

- **Основанные на представлениях собственника.**
- **Связанные с эксплуатацией объекта собственности.**
- **Обусловленные действием окружающей среды.**

1. Принципы, основанные на представлениях собственника.

Принцип полезности заключается в том, что рыночной стоимостью обладают объекты, способные удовлетворить потребность реального или потенциального собственника в течение определенного периода времени. С точки зрения любого пользователя оценочная стоимость не должна быть выше минимальной цены на аналогичные объекты с той же полезностью. Кроме того, за объект не разумно платить больше, чем может стоить создание нового объекта с аналогичной полезностью в приемлемые сроки.

Принцип замещения - максимальная стоимость объекта, определяется наименьшей ценой, по которой может быть приобретен другой объект с эквивалентной полезностью.

Принцип ожидания или приведения. Рыночная стоимость объекта определяется тем, во сколько в настоящее время оцениваются прогнозируемые будущие выгоды (доходы). Рыночная стоимость объекта определяется его ожидаемой полезностью для собственника. На величину стоимости оказывают влияние ожидаемая чистая отдача от использования объекта и ожидаемая выгода от его перепродажи.

2. Принципы оценки, обусловленные использованием объекта и его особенностями.

Принцип вклада. Доходность любой экономической деятельности определяется четырьмя факторами производства: землей, рабочей силой, капиталом и управлением, результатом их взаимодействия. Рыночная стоимость объекта определяется совокупностью факторов производства, вкладом каждого фактора в формирование дохода. Включение любого дополнительного актива в совокупность факторов производства экономически целесообразно и ведет к увеличению его рыночной стоимости, если получаемый прирост стоимости больше затрат на приобретение этого актива.

Принцип остаточной продуктивности. Каждый фактор производства должен быть оплачен из доходов, создаваемых данной деятельностью. Поскольку земля физически недвижима, факторы рабочей силы, капитала и управления должны быть привлечены к ней. Сначала должна быть произведена компенсация за эти факторы, а оставшаяся сумма денег идет в оплату пользования земельным участком ее собственнику. Остаточная продуктивность может быть результатом того, что земля дает возможность пользователю извлекать максимальные доходы или до предела уменьшать затраты. Например, объект недвижимости будет оценен выше, если земельный участок способен обеспечивать более высокий доход или его расположение позволяет минимизировать затраты. Остаточная продуктивность земельного участка определяется как чистый доход после того, как оплачены расходы на управление и эксплуатацию недвижимости.

Принцип предельной производительности. Изменение того или иного фактора производства может увеличивать или уменьшать стоимость объекта. По мере добавления ресурсов к основным факторам производства чистая отдача имеет тенденцию увеличиваться быстрее темпа роста затрат, однако после достижения определенной точки общая отдача хотя и растет, но уже замедляющимися темпами. Это замедление происходит до тех пор, пока прирост стоимости не станет меньше, чем затраты на добавленные ресурсы.

Принцип сбалансированности (пропорциональности). Объект недвижимости – это система, а одной из закономерностей развития и существования системы является сбалансированность, пропорциональность ее элементов.

3. Принципы, обусловленные действием окружающей среды.

Принцип соответствия. Полезность определена во времени и пространстве.

Рынок учитывает эту определенность, прежде всего через цену. Если объект соответствует рыночным требованиям в конкретное время в данной ситуации, то цена на него будет колебаться вокруг среднерыночного значения, если же объект не соответствует требованиям рынка, то его цена более низкая.

Принцип регрессии и прогрессии. Регрессия имеет место, когда объект характеризуется излишними улучшениями применительно к данным рыночным условиям. Рыночная стоимость такого объекта, вероятно будет ниже реальных затрат на его создание. Прогрессия имеет место, когда в результате существования и функционирования не зависимых от оцениваемого объекта других объектов, например, обеспечивающих улучшенную инфраструктуру, рыночная стоимость данного объекта оказывается выше затрат на его создание.

Принципы изменчивости. Объекты недвижимости проходят через циклы роста, зрелости, упадка и обновления. На оценке сказывается жизненный цикл объекта как на национальном, так и на международном уровнях. Из чего следует, что стоимость объекта будет изменяться. Следовательно, оценка должна проводиться на определенную дату

Принцип экономического разделения. Спрос на рынке, возможности изменения, местоположение и другие факторы определяют альтернативные способы использования данного объекта.

Принцип наилучшего и наиболее эффективного использования. Определение рыночной стоимости осуществляется на основе анализа, позволяющего определить наилучшее и наиболее эффективное использование объекта, обеспечивающее собственнику его максимальную стоимость.

- Также выделяют принцип профессионализма, независимости, полноты, достоверности, оспоримости.

Субъектами оценочной деятельности признаются физические лица, являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций оценщиков и застраховавшие свою ответственность в соответствии с требованиями Федерального закона.

Оценщик может осуществлять оценочную деятельность по направлениям, указанным в квалификационном аттестате.

- ❖ **Квалификационный аттестат является свидетельством, подтверждающим сдачу квалификационного экзамена, и выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение, сдало квалификационный экзамен. имеет на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата стаж (опыт) работы, связанной с осуществлением оценочной деятельности, не менее трех лет.**

Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата принимается в случае, если:

- претендент не соответствует требованиям;**
- после сдачи квалификационного экзамена обнаруживается несоответствие претендента требованию Закона.**

Квалификационный аттестат выдается на три года и действует в течение указанного срока. Орган, уполномоченный на проведение квалификационного экзамена, не вправе выдвигать какие-либо требования или условия при выдаче квалификационного аттестата, за исключением установленных Федеральным законом.

Датой выдачи квалификационного аттестата считается дата принятия органом, уполномоченным на проведение квалификационного экзамена, решения о выдаче аттестата.

Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата может быть оспорено в суде.

Оценщик в течение каждых трех календарных лет начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата, обязан подтвердить квалификацию путем сдачи квалификационного экзамена.

- ❑ Саморегулируемой организацией оценщиков признается некоммерческая организация, созданная в целях регулирования оценочной деятельности и контроля за деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований Федерального закона, федеральных стандартов оценки, иных нормативных правовых актов Российской Федерации в области оценочной деятельности, стандартов и правил оценочной деятельности, правил деловой и профессиональной этики, включенная в единый государственный реестр саморегулируемых организаций оценщиков и объединяющая на условиях членства оценщиков.
- ❑ Статус саморегулируемой организации оценщиков приобретает некоммерческой организацией в соответствии с положениями настоящей статьи с даты ее включения в единый государственный реестр саморегулируемых организаций оценщиков.
 - ❑ Основанием для включения некоммерческой организации в единый государственный реестр саморегулируемых организаций оценщиков является выполнение ею следующих требований:
 - объединение в составе этой организации в качестве ее членов не менее чем триста физических лиц, отвечающих требованиям к субъектам оценочной деятельности;
 - наличие компенсационного фонда, который формируется за счет взносов ее членов в денежной форме в размере, установленном частью третьей статьи 24.6 Федерального закона;
 - наличие коллегиального органа управления (совета, наблюдательного совета), функционально специализированных органов и структурных подразделений;
 - наличие стандартов и правил оценочной деятельности, утвержденных в соответствии с требованиями Федерального закона;
 - наличие официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», соответствующего требованиям Федерального закона и Федерального закона.
- ❑ Саморегулируемая организация оценщиков должна соответствовать требованиям Закона. При определении соответствия саморегулируемой организации оценщиков требованию об объединении в составе этой организации в качестве ее членов не менее чем триста физических лиц, отвечающих требованиям к субъектам оценочной деятельности, учитываются оценщики, право осуществления оценочной деятельности которых не приостановлено.

□ К объектам оценки относятся:

- **отдельные материальные объекты (вещи);**

совокупность вещей, составляющих имущество лица, в том

числе имущество определенного вида (движимое или

недвижимое, в том числе предприятия);

право собственности и иные вещные права на имущество и

отдельные вещи из состава имущества;

- **права требования, обязательства (долги);**

- **работы, услуги, информация;**

- **иные объекты гражданских прав.**

Проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в том числе:

- при определении стоимости объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, в целях их приватизации, передачи в доверительное управление либо передачи в аренду;
 - при использовании объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в качестве предмета залога;
- при продаже или ином отчуждении объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям;
 - при переуступке долговых обязательств, связанных с объектами оценки, принадлежащими Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям;
- при передаче объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, в качестве вклада в уставные капиталы, фонды юридических лиц,
 - а также при возникновении спора о стоимости объекта оценки, в том числе:
 - при национализации имущества;
 - при ипотечном кредитовании физических лиц и юридических лиц в случаях возникновения споров о величине стоимости предмета ипотеки;
- при составлении брачных контрактов и разделе имущества разводящихся супругов по требованию одной из сторон или обеих сторон в случае возникновения спора о стоимости этого имущества;
 - при изъятии имущества для государственных или муниципальных нужд;
- при проведении оценки объектов оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы.

**В теории оценки не существует
общепринятой классификации
методов оценки, но большинство
специалистов выделяют три
основных подхода к оценке
стоимости объектов
собственности:**

- 1. Доходный подход.**
- 2. Затратный (имущественный)
подход.**
- 3. Сравнительный (рыночный)
подход.**

Основанием для проведения оценки является договор на проведение оценки

Оценка объекта оценки может быть также проведена на основании определения суда

**Суд, арбитражный суд, третейский суд самостоятельны в выборе оценщика.
Расходы, связанные с проведением оценки объекта оценки, а также денежное вознаграждение оценщику подлежат возмещению (выплате) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.**



Итоговым документом, составленным по результатам определения стоимости объекта оценки независимо от вида определенной стоимости, является ОТЧЕТ об оценке объекта оценки

□ Отчет составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа в соответствии с требованиями федеральных стандартов оценки, нормативных правовых актов уполномоченного федерального органа, осуществляющего функции по нормативно-правовому регулированию оценочной деятельности.

□ Отчет не должен допускать неоднозначное толкование или вводить в заблуждение. В отчете в обязательном порядке указываются дата проведения оценки объекта оценки, используемые стандарты оценки, цели и задачи проведения оценки объекта оценки, а также иные сведения, необходимые для полного и недвусмысленного толкования результатов проведения оценки объекта оценки, отраженных в отчете.

В отчете должны быть указаны:

- дата составления и порядковый номер отчета;
- основание для проведения оценщиком оценки объекта оценки;
- сведения об оценщике или оценщиках, проводивших оценку, в том числе фамилия, имя и (при наличии) отчество, номер контактного телефона, почтовый адрес, адрес электронной почты оценщика и сведения о членстве оценщика в саморегулируемой организации оценщиков;
- сведения о независимости юридического лица, с которым оценщик заключил трудовой договор, и оценщика в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона;
- цель оценки;
- точное описание объекта оценки, а в отношении объекта оценки, принадлежащего юридическому лицу, - реквизиты юридического лица и при наличии балансовая стоимость данного объекта оценки;
- стандарты оценки для определения стоимости объекта оценки, перечень использованных при проведении оценки объекта оценки данных с указанием источников их получения, принятые при проведении оценки объекта оценки допущения;
- последовательность определения стоимости объекта оценки и ее итоговая величина, ограничения и пределы применения полученного результата;
- дата определения стоимости объекта оценки;
- перечень документов, используемых оценщиком и устанавливающих количественные и качественные характеристики объекта оценки.

- ❑ Отчет также может содержать иные сведения, являющиеся, по мнению оценщика, существенно важными для полноты отражения примененного им метода расчета стоимости конкретного объекта оценки.
 - ❑ Для проведения оценки отдельных видов объектов оценки законодательством Российской Федерации могут быть предусмотрены специальные формы отчетов.
- ❑ Отчет должен быть пронумерован постранично, прошит (за исключением случаев составления отчета в форме электронного документа), подписан оценщиком или оценщиками, которые провели оценку, а также скреплен личной печатью оценщика или оценщиков либо печатью юридического лица, с которым оценщик или оценщики заключили трудовой договор.
- ❑ Отчет, составленный в форме электронного документа, должен быть подписан усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с законодательством Российской Федерации.

□ **Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»**

□ **Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.**

- **К аудиторской деятельности НЕ относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.**

- **Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.**
- **Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), а также иная финансовая информация.**

- ❑ Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.**
- ❑ Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.**
- ❑ Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных статьей 1 Федерального закона.**
- ❑ Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать прочие услуги в соответствии со статьей 1 Федерального закона, если иное не предусмотрено Федеральным законом.**

- ❑ Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.**
- ❑ Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных Законом.**

□ Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

В частности:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) утратил силу. - Федеральный закон от 01.12.2014 № 403-ФЗ;
- 4) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- 5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- 6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 7) оценочную деятельность;
- 8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.



- ◎ Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

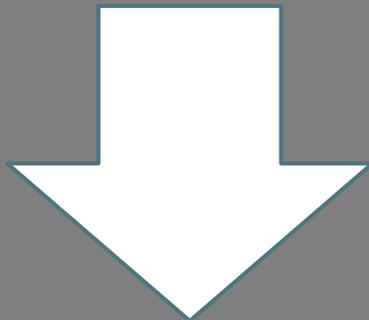
Виды аудиторских проверок:

- По цели: финансовый, налоговый, ценовой, управленческий, операционный, специальный, на соответствие законодательству,
- По частоте проведения: первоначальный, повторяющийся,
- По виду деятельности: общий, банковский, страховых организаций, бирж, внебюджетных фондов,
 - По категории: государственный, негосударственный,
- По отношению к организации: внутренний, внешний,
- По отношению к требованиям законодательства: внутренний и внешний.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;**
 - 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;**
 - 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);**
 - 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;**
 - 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;**
- б) в иных случаях, установленных федеральными законами.**

Аудит :



**Обязательный аудит
проводится ежегодно.**



- Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных Федеральным законом, за исключением:**
- 1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом, либо с его согласия;**
 - 2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;**
 - 3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.**

□ Требованиями к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов являются следующие требования:

- 1) коммерческая организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;**
- 2) численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее трех;**
- 3) доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента;**
- 4) численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации должно быть аудитором. Полномочия исполнительного органа коммерческой организации не могут быть переданы по договору другой коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему);**
- 5) безупречная деловая репутация;**
- 6) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;**
- 7) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;**
- 8) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов.**

□ Основанием для прекращения членства в саморегулируемой организации аудиторов является:

- 1) заявление аудиторской организации или аудитора в письменной форме о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов;
- 2) решение саморегулируемой организации аудиторов об исключении из ее членов аудиторской организации или аудитора в качестве меры дисциплинарного воздействия;
- 3) выявление недостоверных сведений в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов;
- 4) реорганизация аудиторской организации, за исключением случая реорганизации в форме присоединения;
- 5) ликвидация аудиторской организации;
- 6) аннулирование квалификационного аттестата аудитора;
- 7) признание аудиторского заключения заведомо ложным;
- 8) исключение сведений о саморегулируемой организации аудиторов из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов;
- 9) другие основания, предусмотренные федеральными законами.

**Аудиторское заключение -
официальный документ,
предназначенный для пользователей
бухгалтерской (финансовой)
отчетности аудируемых лиц,
содержащий выраженное в
установленной форме мнение
аудиторской организации,
индивидуального аудитора о
достоверности бухгалтерской
(финансовой) отчетности аудируемого
лица.**

□ **Аудиторское заключение должно содержать:**

- 1) наименование «Аудиторское заключение»;**
- 2) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);**
- 3) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;**
- 4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;**
- 5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;**
- 6) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);**
- 7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;**
- 7.1) результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;**
- 8) указание даты заключения.**

- ❑ **Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита.**
- ✓ **Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда.**

С заявлением в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным вправе обращаться:

- 1) лица, которым адресовано аудиторское заключение (в отношении адресованных им аудиторских заключений);
- 2) Центральный банк Российской Федерации (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в отношении которых он осуществляет контроль и надзор);
- 3) федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (далее - уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору) (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций);
- 4) государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций);
- 5) иные лица в случаях, определенных федеральными законами.

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**