ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Аудит ОСБУ и МСФО за 2027 год: базовый и альтернативный форматы заключений

1. Объект и результат

Задание	Объект	Результат при базовом формате
ОСБУ	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УК «БАЙКАЛ» по отраслевым стандартам Банка России за 2027 год	Аудиторское заключение по ОСБУ, письменная информация о выявленных замечаниях
МСФО	Годовая финансовая отчетность ООО «УК «БАЙКАЛ» по МСФО за 2027 год; отдельной согласно текущему мотивированному суждению по IFRS 10	Базово: отдельное аудиторское заключение по МСФО и информация о замечаниях. Альтернативно: мнение о МСФО в едином заключении при подтвержденном двойном соответствии.

2. Объем аудита и границы

Аудит выполняется по применимым международным стандартам аудита и включает планирование, оценку существенности, тестирование операций и раскрытий, необходимые запросы, завершающие процедуры и выпуск заключений. Подготовка финансовой отчетности, учет имущества отдельных ПИФ, составление мотивированного суждения IFRS 10 от имени УК и аудит самих фондов не входят в услугу.

Ключевые области: вознаграждение за доверительное управление, собственные расходы и обязательства УК, связанные стороны, займы, аренда, существенные оценки, забалансовые операции и раскрытие рисков. При аудите МСФО — корректировки, учетная политика и переходные раскрытия; при наличии существенных расхождений с ОСБУ аудитор описывает их влияние на объем работ.

3. Сроки и план

Аудитор представляет календарный план для обоих заданий, включая подготовительный этап в IV квартале 2027 года и окончательный этап после завершения года, обеспечивающий выдачу заключений до действующих сроков представления/раскрытия соответствующей отчетности. Конкретные даты фиксируются при заключении договора с учетом изменения законодательства.

4. Коммерческое предложение

Отдельно указать стоимость аудита ОСБУ (руб.), стоимость аудита МСФО (руб.), общую фиксированную цену, НДС или основания его неприменения, трудоемкость по специалистам и этапам, состав группы и порядок приема-передачи результатов. Конкурс сравнивает общую цену двух заданий.

5. Требования к аудитору

На всем протяжении задания: статус в реестре Банка России аудиторов ОЗОФР, членство в СРО, независимость по ст. 8 № 307-ФЗ и ст. 49 № 156-ФЗ, соблюдение аудиторской тайны и ограничений передачи документов и информации.

6. Периметр отчетности по МСФО

На дату объявления конкурса руководство УК придерживается мотивированного суждения об отсутствии контроля над управляемыми ЗПИФ по IFRS 10. Аудитор изучает эту позицию в рамках аудита, не принимает управленческие решения о составе отчетности и сообщает об обнаруженных противоречиях.

Цена задания МСФО должна включать анализ профессиональных суждений и раскрытий по контролю/агентским полномочиям. Составление консолидированной отчетности, расширение периметра на группы либо отдельный аудит фондов не являются предусмотренными заданиями; при изменении фактов необходимо отдельное письменное согласование без нарушения результатов конкурса.

В календарном плане участник указывает даты промежуточного и завершающего этапов, дату предоставления проекта письменной информации и крайний срок выдачи каждого заключения; итоговые сроки должны обеспечивать раскрытие и представление отчетности согласно применимым требованиям на период сдачи.

3. Требования к двум вариантам результата

Вариант Б (обязательный): два самостоятельных комплекта отчетности и два самостоятельных аудиторских заключения по ОСБУ и по МСФО, с отдельными мнениями и сроками. Вариант Е (дополнительный, условный): один и тот же комплект отчетности полностью соответствует ОСБУ и МСФО; допускается одно аудиторское заключение, содержащее два мнения в соответствии с МСА 700, А13 и А30. Только изменение названия форм, совпадение цифровых показателей или наличие таблицы сверки не подтверждают соответствие МСФО. По варианту Е требуется матрица соответствия по каждой форме, раскрытию и применимому стандарту, перечень трансформационных корректировок либо документированное обоснование их отсутствия, описание концепций подготовки в примечаниях и письменное согласие аудитора с применимостью данного формата. Решение об использовании Е принимается Заказчиком только после подтверждения требований законодательства к представлению и раскрытию отчетности. При отрицательном выводе без увеличения стоимости выполняется Б. Объем аудиторских процедур по обоим направлениям сокращению не подлежит.

4. Оценка и цены

Для заявки обязательны фиксированные отдельные базовые цены ОСБУ и МСФО и общая сумма. Альтернативная цена Е — добровольная, фиксированная, не выше базовой и не учитывается при начислении конкурсных баллов.