

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**  
**на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности открытого акционерного общества «Центральное конструкторское бюро**  
**«Дейтон» за 2015 год**

**1 Общие положения**

1.1 Настоящее техническое задание на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Центральное конструкторское бюро «Дейтон» определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления ежегодного обязательного аудита.

1.2 Вид оказываемых услуг:

оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Центральное конструкторское бюро «Дейтон» за 2015 год.

1.3 Заказчик:

открытое акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Дейтон» (далее - ОАО «ЦКБ «Дейтон»).

1.4 Сроки оказания услуг:

1 этап – ноябрь 2015 года (до 30 ноября 2015 года);

2 этап - март 2016 года (до 10 марта 2016 года).

1.5 Место оказания услуг:

Российская Федерация, 124460, г. Москва, Зеленоград, корпус 100.

1.6 Источник финансирования:

Финансирование осуществляется за счет собственных средств Заказчика.

1.7 Общие сведения об ОАО «ЦКБ «Дейтон» по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество
Дата государственной регистрации	3 апреля 2003 года
Адрес организации	Российская Федерация, 124460, г. Москва, Зеленоград, корпус 100
Контактные телефоны/факс	тел. 8 (499) 735-42-23 факс 8 (499) 734-02-77
Общее количество работников, в том числе работников финансово- экономического отдела (человек)	72  5
Система бухгалтерского учета	Журнально-ордерная Бухгалтерская программа 1-С 8.2
Количество видов деятельности	73.10; 74.20; 72.40; 74.84; 70.20.2
Количество филиалов	нет

Бартерные операции (их наличие)	нет
Ведение внешнеэкономической деятельности	нет
Наличие валютной кассы	нет
Количество расчетных счетов	один рублевый счет
Сведения об уплачиваемых организацией налогах и других обязательных платежах	уплата налогов и сборов производится в соответствии с законодательством Российской Федерации
Среднемесячное количество операций по кассе	22
Наличие валютного счета и валютной кассы	нет
Объем операций по расчетному счету (количество банковских выписок в месяц)	21 выписка в месяц
Ориентировочное количество операций в одной выписке	10
Количество основных средств (инвентарных объектов на балансе)	51
Ведение экспортно-импортных (таможенных) операций	нет

#### Отчетные показатели

Показатель	Номер формы	Код строки	2014 год, тыс. руб.
Прибыль	2	2400	3227,00
Выручка от продаж	2	2110	56071,00
Капитал и резервы	1	1300	17162,00

#### 1.8 Общие требования к оказанию услуг:

Аудиторская проверка годовой (финансовой) отчетности ОАО «ЦКБ «Дейтон» должна проводиться в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 мая 2010 года № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) и внутрифирменными аудиторскими стандартами. Услуги по проведению обязательного ежегодного аудита должны предусматривать выполнение требований федеральных стандартов аудиторской деятельности, включая требования к порядку подписания и предоставления аудиторского заключения, а также к формированию мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЦКБ «Дейтон» и к составлению письменной информации (отчета).

Целью проведения ежегодного аудита является формирование мнения аудитора: отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ЦКБ «Дейтон» по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленным порядком составления бухгалтерской отчетности, выявление хозяйственных операций, осуществленных в нарушение порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основными задачами аудита являются:

оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской отчетности;  
оценка соответствия отраженной в отчетности информации принятым способам ведения учета, существенно влияющим на принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;  
оценка обоснованности принятой учетной политики;  
проверка обоснованности оценочных показателей отчетности;  
оценка достоверности и полноты представления информации об имевших место хозяйственных операциях и событиях.

Аудиторская организация обязана отразить в отчете руководству (письменной информации) все выявленные отклонения показателей баланса и отчета о прибылях и убытках, превышающие установленные уровни существенности, и все выявленные в ходе проверки нарушения методики бухгалтерского учета.

По результатам аудита отчетности 2015 года составляется аудиторское заключение, подтверждающее достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЦКБ «Дейтон», включающей годовой бухгалтерский баланс и отчеты, и аудиторский отчет (письменная информация) за соответствующий отчетный период не менее чем в 3 (трех) экземплярах.

Отчет (письменная информация) должен быть сброшюрован, подписан аудитором, содержать на титульном листе указание на отчетный период проверки, наименование и полные реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица, получателей отчета (письменной информации), а так же иметь следующую структуру изложения информации:

а) Вводная часть в дополнение к требованиям законодательства должна содержать ссылку на договор и документы, подтверждающие прохождение конкурсного отбора аудиторской организацией, общие сведения об ОАО «ЦКБ «Дейтон», перечень основных видов деятельности в соответствии с законодательством и фактических основных видов деятельности, раскрывать примененную аудитором методику проведения проверки с указанием использованного для выражения мнения о достоверности отчетности уровня существенности (в абсолютном выражении) по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности.

б) Аналитическая часть в дополнение к требованиям законодательства по раскрытию информации по соответствующим разделам проверки должна содержать следующие сведения:

№ п/п	Наименование задач, объектов аудита	Виды оказываемых услуг
<b>I. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности</b>		
1	Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий отчетный период	1.1. Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период. 1.2. Прочие замечания.
2	Аудит учредительных и организационных документов ОАО «ЦКБ «Дейтон»	2.1. Проверка соответствия Устава ОАО «ЦКБ «Дейтон» действующему законодательству. 2.2. Проверка факта регистрации (перерегистрации) ОАО «ЦКБ «Дейтон» в органах государственной власти и управления (налоговые органы, Росстат, Пенсионный фонд России и т.д.). 2.3. Изучение организационной схемы управления. 2.4. Проверка прочих документов.

3	Правовая экспертиза деятельности ОАО «ЦКБ «Дейтон»	<p>3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.</p> <p>3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером ОАО «ЦКБ «Дейтон» и соответствия содержания трудовых договоров законодательству Российской Федерации.</p> <p>3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности.</p>
4	Оценка системы внутреннего контроля, анализ организации учетного процесса, экспертиза учетной политики	<p>4.1. Анализ системы внутреннего контроля.</p> <p>4.1.1. Анализ системы документооборота.</p> <p>4.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета.</p> <p>4.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств.</p> <p>4.1.4. Экспертиза учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.</p>
5	Аудит внеоборотных активов	<p>5.1. Аудит основных средств.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка полноты и правильности оформления правоустанавливающих документов на земельные участки.</li> <li>• Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств.</li> <li>• Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.</li> <li>• Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформление первичных документов по движению основных средств.</li> <li>• Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</li> <li>• Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.</li> <li>• Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.</li> <li>• Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.</li> <li>• Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств.</li> <li>• Аудит доходных вложений в материальные ценности.</li> </ul>

		<p>5.2. Аудит нематериальных активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка правильности квалификации объектов учета в качестве нематериальных активов.</li> <li>• Проверка правильности определения момента принятия к учету и списания с баланса нематериальных активов.</li> <li>• Проверка правильности определения первоначальной стоимости нематериальных активов.</li> <li>• Проверка правильности начисления амортизации нематериальных активов.</li> </ul> <p>5.3. Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ организации бухгалтерского учета незавершенного строительства и капитальных вложений.</li> </ul> <p>5.4. Аудит долгосрочных финансовых вложений.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.</li> <li>• Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского учета движения, а также доходов и расходов по долгосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также принципам, установленным учетной политикой.</li> </ul> <p>5.5. Аудит прочих внеоборотных активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка правильности квалификации объектов учета в качестве внеоборотных активов.</li> <li>• Проверка правильности определения момента принятия к учету и списания с баланса внеоборотных активов.</li> </ul>
6	Аудит оборотных активов	<p>6.1. Аудит материально-производственных запасов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.</li> <li>• Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды и др.</li> <li>• Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.</li> <li>• Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.</li> <li>• Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.</li> <li>• Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.</li> </ul> <p>6.2. Аудит НДС по приобретенным ценностям.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.</li> <li>• Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных ОАО «ЦКБ «Дейтон» счетов-фактур.</li> </ul> <p>6.3. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами.</li> <li>• Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным.</li> <li>• Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств.</li> <li>• Анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.</li> <li>• Анализ первичных документов по неденежным расчетам (зачет).</li> <li>• Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.</li> </ul> <p>6.4. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>6.5. Аудит краткосрочных финансовых вложений.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ и оценка организации аналитического учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.</li> <li>• Проверка порядка отражения на счетах бухгалтерского и налогового учета движения, а также доходов и расходов по краткосрочным финансовым вложениям на предмет соответствия принципам, установленным законодательными актами по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также</li> </ul>
--	--	---

		<p>принципам, установленным учетной политикой.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ системы документооборота, обеспечивающего документирование осуществленных хозяйственных операций по движению краткосрочных финансовых вложений.</li> <li>• Анализ правильности формирования учетной стоимости финансовых вложений.</li> <li>• Анализ правильности классификации финансовых вложений для целей отнесения последних к краткосрочным финансовым вложениям.</li> <li>• Проверка обоснованности изменения первоначальной учетной стоимости краткосрочных финансовых вложений.</li> </ul> <p>6.6. Аудит денежных средств.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.</li> <li>• Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.</li> <li>• Проверка соблюдения ОАО «ЦКБ «Дейтон» лимита остатка денежных средств в кассе.</li> <li>• Анализ порядка ведения кассовой книги.</li> <li>• Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а также обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным счетам хозяйственных операций.</li> </ul> <p>6.7. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ применяемой ОАО «ЦКБ «Дейтон» системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее.</li> <li>• Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством Российской Федерации, своевременности отражения в бухгалтерском учете.</li> <li>• Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительной причине (отпуск, время болезни и др. причины, установленные Трудовым кодексом Российской Федерации), своевременности отражения в бухгалтерском учете.</li> <li>• Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.</li> </ul>
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов во внебюджетные фонды, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев и своевременности перечисления.</li> </ul> <p>6.8. Аудит расчетов с подотчетными лицами.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.</li> <li>• Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.</li> </ul>
7	Аудит капитала и резервов	<p>7.1. Аудит уставного капитала.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного капитала ОАО «ЦКБ «Дейтон» в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.</li> <li>• Анализ соответствия величины чистых активов ОАО «ЦКБ «Дейтон» величине уставного капитала.</li> </ul> <p>7.2. Аудит резервного капитала.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала.</li> </ul> <p>7.3. Аудит нераспределенной прибыли.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль».</li> <li>• Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли в разрезе перечня статей расходования.</li> <li>• Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли.</li> </ul>
8	Аудит долгосрочных обязательств	<p>8.1. Аудит долгосрочных займов и кредитов.</p> <p>8.2. Анализ прочей долгосрочной задолженности.</p>
9	Аудит краткосрочных обязательств	<p>9.1. Аудит краткосрочных займов и кредитов.</p> <p>9.2. Аудит кредиторской задолженности.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами.</li> <li>• Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам выданным.</li> </ul> <p>9.3. Анализ порядка формирования первичных документов по неденежным расчетам (зачет).</p> <p>9.4. Аудит прочих краткосрочных обязательств.</p>
10	Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли	<p>10.1. Аудит доходов по обычным видам деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ системы документооборота по учету доходов.</li> <li>• Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и учетной политике ОАО «ЦКБ «Дейтон».</li> <li>• Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности ОАО «ЦКБ «Дейтон».</li> <li>• Анализ наличия значительных (более 20%) отклонений от обычных цен реализации товаров, работ, услуг при формировании доходов для целей налогообложения.</li> </ul> <p>10.2. Аудит расходов по обычным видам деятельности.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций.</li> <li>• Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным правовым актам Российской Федерации.</li> <li>• Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения.</li> <li>• Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.</li> </ul> <p>10.3. Аудит прочих доходов и расходов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль.</li> <li>• Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</li> <li>• Анализ ценовой политики ОАО «ЦКБ «Дейтон» в отношении сдаваемого в аренду имущества.</li> </ul>
11	Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам	<p>11.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка соблюдения налоговой политики, принятой ОАО «ЦКБ «Дейтон» на проверяемый период.</li> <li>• Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли ОАО «ЦКБ «Дейтон».</li> <li>• Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.</li> <li>• Проверка правильности исчисления налога на прибыль.</li> <li>• Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</li> </ul> <p>11.2. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета, а также данным декларации по НДС.</li> <li>• Анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению.</li> <li>• Проверка правильности оформления выданных счетов-фактур.</li> <li>• Анализ порядка начисления налога с сумм полученных авансов и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.</li> <li>• Анализ корректности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</li> </ul> <p>11.3. Аудит расчетов по налогу на имущество.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Анализ соблюдения порядка исчисления налога.</li> </ul> <p>11.4. Аудит расчетов по транспортному налогу.</p>
12	Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах	<p>12.1. Проверка правильности определения стоимости имущества.</p> <p>12.2. Проверка правильности определения момента принятия к учету и списания имущества.</p>
13	Аудит бухгалтерской отчетности	<p>13.1. Анализ состава и содержания финансовой (бухгалтерской) отчетности за проверяемый период.</p> <p>13.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.</p> <p>13.3. Проверка взаимосвязки показателей различных форм отчетности.</p> <p>13.4. Анализ начальных и сравнительных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p> <p>13.5. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.</p> <p>13.6. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности ОАО «ЦКБ «Дейтон» в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>13.7. Анализ соблюдения сроков представления отчетности.</p>
14	Анализ отдельных показателей бухгалтерской	<p>14.1. Анализ показателей рентабельности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общей рентабельности;</li> </ul>

	(финансовой) отчетности ОАО «ЦКБ «Дейтон»	<ul style="list-style-type: none"> <li>• рентабельности собственного капитала;</li> <li>• рентабельности активов.</li> </ul> <p>14.2. Анализ показателей ликвидности за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• коэффициент текущей ликвидности;</li> <li>• коэффициент абсолютной ликвидности.</li> </ul> <p>14.3. Анализ показателей финансовой устойчивости за отчетный и предшествующий отчетному периоды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• коэффициент обеспеченности собственными средствами;</li> <li>• коэффициент соотношения заемных и собственных средств.</li> </ul> <p>14.4. Анализ изменения стоимости чистых активов производится за отчетный и предшествующий отчетному периоды.</p>
--	--	--

в) Итоговая часть должна содержать общие выводы по результатам проведенной аудиторской проверки с указанием основных выявленных проблем с рекомендациями по их устранению.

Если аудиторская организация считает, что выявленные системные нарушения приведут к искажениям, превышающим уровень существенности, но нет возможности дать количественную оценку отклонений, данные обстоятельства должны быть раскрыты в комментариях.