

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ АУДИТОРОВ
ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ
ПРАВОВЫХ АКТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ,
за 2010 г.**

Наименование саморегулируемой организации auditors

Саморегулируемая организация auditors Некоммерческое партнерство
"Аудиторская Палата России" (СРО НП АПР)

Регистрационный номер записи о внесении сведений о саморегулируемой организации auditors в государственный реестр саморегулируемых организаций auditors

01

Раздел 1. Численность саморегулируемой организации аудиторов

Код по ОКЕИ: человек - 792

Наименование показателя	№ строки	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
Количество членов - всего (сумма строк 0102-0105)	0101	8 041	6 070
в том числе: аудиторских организаций	0102	1 161	1 046
аудиторов	0103	6 880	5 024
из них: индивидуальных аудиторов	0104	141	26
прочих членов	0105	0	0
из них	0106		
	0107		
	0108		

Раздел 2. Финансовые показатели

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателя	№ строки	За 2010 г.	За 2009 г.
1	2	3	4
Доходы - всего	0201	71962	53366
из них:			
вступительные, членские взносы audиторov	0202	20449	10195
вступительные, членские взносы аудиторских организаций	0203	36472	32208
доходы от деятельности саморегулируемой организации audиторov	0204	2500	1611
взносы на осуществление внешнего контроля качества работы	0205	12541	9352
Расходы - всего	0206	63503	37812
из них:			
на осуществление внешнего контроля	0207	15485	4286
на методическую работу	0208	430	x
на содержание аппарата саморегулируемой организации audиторov	0209	40216	33526
Величина компенсационного фонда по состоянию на 31 декабря	0210	28046	23593,5
Общая сумма выплат из компенсационного фонда за отчетный год	0211	0	0
Количество случаев выплат из компенсационного фонда	0212	0	0

Раздел 3. Внешний контроль качества работы

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование показателя	№ строки	За 2010 г.	За 2009 г.
1	2	3	4
Количество проверок по плану	0301	2165	444
Количество проведенных проверок - всего (сумма строк 0303-0304)	0302	1989	840
в том числе:	0303	1964	827
плановых	0304	25	13
внеплановых	0305	25	13
из них по жалобам	0306	1652	592
Из строки 0302 - количество проверок:	0307	2	1
аудиторов	0308	2	1
индивидуальных аудиторов	0309	335	234
из них по результатам которых выданы сертификаты качества	0310	283	216
аудиторских организаций	0311	340	397
из них по результатам которых выданы сертификаты качества	0312	10	8
Количество контролеров - всего (сумма строк 0312-0313)	0313	330	389
в том числе:	0314	54	25
штатных	0315	9	X
внештатных			
Из строки 0309 - количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций			
Из строки 0309 - количество проверок исполнения аудиторскими организациями требований по противодействию коррупции			

Раздел 4. Меры дисциплинарного воздействия

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование показателя	№ строки	За 2010 г.	За 2009 г.
1	2	3	4
Из строки 0302 - количество проверок, по результатам которых к членам приняты меры дисциплинарного воздействия	0401	4	x
Количество аудиторов, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего (сумма строк 0403-0408)	0402	11	x
в том числе:			
вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	0403	x	x
вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	0404	x	x
наложены штрафы	0405	x	x
приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	0406	x	x
приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	0407	11	x
приняты иные меры воздействия	0408	x	x
Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего (сумма строк 0410-0415)	0409	31	74
в том числе:			
вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	0410	1	x
вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	0411	x	x
наложены штрафы	0412	1	x
приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	0413	12	x
приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	0414	17	74
приняты иные меры воздействия	0415	x	x

Раздел 5. Контроль исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование показателя	№ строки	За 2010 г.	За 2009 г.
1	2	3	4
Количество проверок исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - всего	0501	310	234
из них в ходе внешнего контроля качества работы	0502	310	234
Количество нарушений, выявленных по результатам проверок исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - всего (сумма строк 0504-0506)	0503	x	x
из них:	0504		
в части организации внутреннего контроля	0504	x	x
в части идентификации клиентов	0505	x	x
в части фиксирования, хранения и предоставления в уполномоченный орган информации об операциях	0506	x	x
Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам проверки исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - всего (сумма строк 0508-0513)	0507	x	x
в том числе:	0508		
вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	0508	x	x
вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	0509	x	x
наложены штрафы	0510	x	x
приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	0511	x	x
приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	0512	x	x
приняты иные меры воздействия	0513	x	x

Раздел 6. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы

Код по ОКЕИ: единица - 642

Вид нарушения (краткое описание)	№ строки	Количество случаев выявления нарушения за год
1	2	3
Раздел 6.1. Нарушения Федерального закона "Об аудиторской деятельности"		
Внутренние стандарты аудиторской деятельности, установленные аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, не приведены в соответствие с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности в связи с внесением в них дополнений и изменений	0600	48
Положения ФПСАД и внутрифирменных стандартов не в полном объеме реализуются на практике	0601	18
Отсутствует страхование риска ответственности за нарушение договора	0602	4
	0603	
	0604	
	0605	
	0606	
	0607	
	0608	
	0609	
Раздел 6.2. Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности		
Низкий уровень планирования аудита, в том числе отсутствие пересмотра общего плана аудита и программы аудита в ходе аудита, уровня существенности, отсутствие планирования и учета трудозатрат по областям и процедурам аудита, отсутствие документального обоснования определения аудиторской выборки (ФПСАД № 3,4,16).	0610	42
Отсутствие или ненадлежащее документальное оформление процедур по оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица, исследованию информации о деятельности аудируемого лица, факторов, которые определяют риск искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица в силу недобросовестных действий руководства этого лица, по оценке аудиторских рисков (ФПСАД №8, №13); Не определен порядок взаимодействия с руководством аудируемого лица и/или представителями его собственника относительно не	0611	38
Отсутствие факта или должного документального подтверждения проведения аудиторских процедур в отношении условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты, операций со связанными сторонами, применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (ФПСАД №8, №9, №10,11)	0612	30
Отсутствие факта или документального свидетельства рассмотрения соблюдения аудируемым лицом требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ФПСАД №14)	0613	18
Недостаточность или отсутствие аудиторских процедур в целях выявления случаев коррупции (ФПСАД №13, №14)	0614	15

Неисполнение требований к оформлению аудиторского заключения и бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, прилагаемой к аудиторскому заключению (ФПСАД №6)	0615	12
Низкое качество оформления и хранения рабочей документации. Не определен порядок формирования и хранения аудиторских файлов клиента (ФПСАД №2).	0616	45
Отсутствие принципов и процедур, регулирующих порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества с уже существующим клиентом (ФПСАД №7, №34)	0617	34
<p>Недостаточность принимаемых мер по осуществлению внутреннего контроля качества проведения аудита, а также недостаточность документального подтверждения проведения конкретных контрольных процедур, в том числе исполнения надзорных функций руководителем проверки, оценки качества работы специалистов по результатам выполнения аудита, отсутствие разработанных процедур по разрешению разногласий, сложных вопросов, выработке и документированию единого мнения по сложным вопросам, неопределенность полномочий лиц, ответственных за контроль качества .</p> <p>Отсутствие разработанных процедур, направленных на разрешение этических конфликтов и снижение риска потери независимости.</p> <p>Несоблюдение требования периодической смены лица, ответственного за проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p> <p>Не установлены процедуры мониторинга угроз потери независимости (ФПСАД № 7, №34).</p>	0618	88
Отсутствие принципов и процедур, обеспечивающих уверенность в том, что кадровый состав аудиторской организации обладает необходимыми знаниями, опытом и соблюдает этические нормы; отсутствие процедур оценки качества работы сотрудников, в том числе навыков и профессиональной компетенции, отсутствие программ постоянного профессионального обучения работников всех уровней (ФПСАД № 34, №7).	0619	15

Вид нарушения (краткое описание)	№ строки	Количество случаев выявления нарушения за год
1	2	3
Раздел 6.3. Нарушения Кодекса этики аудиторов России		
	0620	X
	0621	X
	0622	X
	0623	X
	0624	X
	0625	X
	0626	X
	0627	X
	0628	X
	0629	X
Раздел 6.4. Нарушения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций		
	0630	X
	0631	X
	0632	X
	0633	
	0634	
	0635	
	0636	
	0637	
	0638	
	0639	

Раздел 7. Стандарты и методики

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование показателя	№ строки	За 2010 г.	За 2009 г.
1	2	3	4
Количество принятых стандартов аудиторской деятельности	0701	0	x
Количество принятых методических материалов по вопросам аудиторской деятельности	0702	9	4
Количество методических мероприятий - всего	0703	51	40
из них обучающих мероприятий	0704	27	7
Количество иных принятых правил (стандартов)	0705	x	x

Раздел 8. Повышение квалификации аудиторов

Код по ОКЕИ: единица - 642;

человек - 792

Наименование показателя	№ строки	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
Количество образовательных учреждений, аккредитованных саморегулируемой организацией аудиторов - всего (сумма строк 0802, 0804-0810)	0801	73	X
в том числе в:			
Центральном федеральном округе - всего	0802	25	X
из них в Москве	0803	17	X
Северо-Западном федеральном округе	0804	3	X
Приволжском федеральном округе	0805	14	X
Южном федеральном округе	0806	6	X
Северо-Кавказском федеральном округе	0807	2	X
Уральском федеральном округе	0808	9	X
Сибирском федеральном округе	0809	12	X
Дальневосточном федеральном округе	0810	2	X
Количество утвержденных программ повышения квалификации аудиторов - всего	0811	82	X
из них утвержденных в отчетном году	0812	82	X
Из строки 0811 - количество программ повышения квалификации аудиторов:			
продолжительностью 40 часов	0813	20	X
продолжительностью 20 часов	0814	5	X
продолжительностью 16 часов	0815	7	X
продолжительностью 10 часов	0816	12	X
продолжительностью 8 часов	0817	31	X
продолжительностью 15 часов		2	X
продолжительностью 30 часов		1	X
продолжительностью 13 часов		1	X
продолжительностью 12 часов		1	X
продолжительностью 25 часов		1	X
продолжительностью 24 часа		1	X

Наименование показателя	№ строки	За 2010 г.	За 2009 г.
1	2	3	4
Из строки 0801 - количество образовательных учреждений, в которых повысили квалификацию:	0818	48	X
до 100 аудиторов			
до 500 аудиторов			
до 1000 аудиторов			
более 1000 аудиторов	0821	1	X
Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, которые должны были пройти повышение квалификации	0822	6 652	X
Из строки 0822 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации	0823	6 449	X
Из строки 0823 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации в:	0824	138	X
I квартале			
II квартале			
III квартале			
IV квартале			
Из строки 0823 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам:	0828	5919	X
продолжительностью 40 часов			
продолжительностью 20 часов			
продолжительностью 16 часов			
продолжительностью 10 часов			
продолжительностью 8 часов			
продолжительностью 30 часов			
продолжительностью 25 часов			
продолжительностью 24 часа			
		14	
		15	

Наименование показателя	№ строки	За 2010 г.	За 2009 г.
1	2	3	4
Из строки 0823 - количество аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам следующей проблематики:			
внешний контроль качества работы	0833	325	X
профессиональная этика	0834	2727	X
международные стандарты финансовой отчетности	0835	486	X
соблюдение требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	0836	3352	X
противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	0837	3286	X
Из строки 0822 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации	0838	2 17	X
Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации по причинам, признанным уважительными	0839	0	X
Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, квалификационные аттестаты которых аннулированы	0840	9	X
Количество аудиторов, которым подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации	0841	2 173	X

Раздел 9. Программы повышения квалификации аудиторов

Код по ОКЕИ: человек - 792

Наименование программы	№ строки	Количество аудиторов, прошедших обучение по программе
1	2	3
Раздел 9.1. Наиболее востребованные программы повышения квалификации аудиторов		
Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	0900	3352
Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	0901	3286
Профессиональная этика	0902	2727
Международные стандарты финансовой отчетности	0903	486
Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения юридических и физических лиц	0904	2835
Раздел 9.2. Наименее востребованные программы повышения квалификации аудиторов		
Инвестиционный анализ и аудит	0910	4
Правовое регулирование предпринимательской деятельности	0911	26
Комплексный анализ хозяйственной деятельности	0912	22
Внутрифирменные стандарты аудита	0913	28
Аудит субъектов малого предпринимательства	0914	6

Раздел 10. Сведения о членстве саморегулируемой организации аудиторов в международных организациях

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование международной организации	№ строки	Местонахождение штаб-квартиры международной организации (страна и город)	Год вступления в международную организацию	Вид членства
1	2	3	4	5
Евразийский Совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (ЕССБА)	1001	Казахстан, г. Алматы	5 декабря 2004 года	ассоциированный член
Международная Федерация бухгалтеров (IFAC)	1002	Соединенные Штаты Америки, г. Нью-Йорк	5 ноября 2010 года	ассоциированный член
	1003			
	1004			

Саморегулируемая организация аудиторов не является членом международных организаций (1005)

Раздел 11. Прочие сведения

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование показателя	№ строки	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
Количество регионов, в которых имеются подразделения саморегулируемой организации аудиторов	1101	62	60

E-mail: apr@aprussia.ru

Руководитель организации

Брагина Татьяна Павловна

(Ф.И.О.)

(подпись)

Должностное лицо, ответственное за составление формы

Генеральный директор

(должность)

Брагина Татьяна Павловна

(Ф.И.О.)

(подпись)

(495) 781-24-79

(номер контактного телефона)

« 3 1 »

марта

(дата составления документа)

20 1 1 год