

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ АУДИТОРОВ
ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ
ПРАВОВЫХ АКТОВ, РЕГУЛИРУЮЩИХ АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ,
за 2011 г.**

Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство
"Аудиторская Палата России"

Наименование саморегулируемой организации аудиторов

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

01

Раздел 1. Численность саморегулируемой организации аудиторов

Код по ОКЕИ: человек - 792

Наименование показателя	№ строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4
Количество членов - всего (сумма строк 0102; 0103 и 0105)	0101	8 130	8 041
в том числе:			
аудиторских организаций	0102	1 109	1 161
аудиторов	0103	7 021	6 880
из них:			
индивидуальных аудиторов	0104	154	141
прочих членов	0105	0	0
из них:	0106		
	0107		
	0108		
	0109		
Из строки 0102 - количество аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций	0110	111	118

Раздел 2. Финансовые показатели

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателя	№ строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Доходы - всего	0201	62 003	71 962
из них:			
вступительные, членские взносы auditors	0202	17 583	20 449
вступительные, членские взносы аудиторских организаций	0203	31 221	36 472
доходы от деятельности саморегулируемой организации auditors	0204	908	2 500
взносы на осуществление внешнего контроля качества работы	0205	12 291	12 541
Расходы - всего	0206	73 837	63 503
из них:			
на осуществление внешнего контроля	0207	19 661	15 485
на методическую работу	0208	1 453	430
на содержание аппарата саморегулируемой организации auditors	0209	42 994	40 216
Величина компенсационного фонда по состоянию на 31 декабря	0210	29 896	28 046
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 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Количество проверок по плану	0301	2 379	2 165
Количество проведенных проверок - всего (сумма строк 0303-0304)	0302	2 392	1 989
в том числе:			
плановых	0303	2 368	1 964
внеплановых	0304	24	25
из них по жалобам	0305	24	25
Из строки 0302 - количество проверок:			
аудиторов	0306	2 076	1 652
индивидуальных аудиторов	0307	12	2
из них по результатам которых индивидуальные аудиторы прошли внешний контроль качества работы	0308	12	2
аудиторских организаций	0309	304	335
из них по результатам которых аудиторские организации прошли внешний контроль качества работы	0310	304	335
Количество контролеров - всего (сумма строк 0312-0313)	0311	337	340
в том числе:			
штатных	0312	9	10
внештатных	0313	328	330
Из строки 0311 - количество контролеров, аттестованных в отчетном периоде	0314	0	10
Из строки 0311 - количество контролеров, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	0315	217	192
Из строки 0309 - количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций	0316	29	54
Из строки 0309 - количество проверок исполнения аудиторскими организациями требований по противодействию коррупции	0317	280	9
Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего (сумма строк 0319-0320)	0318	11	1
в том числе:			
аудиторов	0319	0	0
аудиторских организаций	0320	11	1
Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов	0321	465	503

Раздел 4. Меры дисциплинарного воздействия

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование показателя	№ строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Из строки 0302 - количество проверок, материалы которых рассмотрены органом по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия (сумма строк 0402-0403)	0401	5	x
в том числе:			
аудиторов	0402	0	x
аудиторских организаций	0403	5	x
Из строки 0302 - количество проверок, по результатам которых к членам приняты меры дисциплинарного воздействия (сумма строк 0405-0406)	0404	5	4
в том числе:			
аудиторов	0405	0	x
аудиторских организаций	0406	5	4
Количество аудиторов, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего (сумма строк 0408-0413)	0407	28	11
в том числе:			
вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	0408	-	0
вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	0409	0	0
наложены штрафы	0410	28	0
приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	0411	-	0
приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	0412	-	11
приняты иные меры воздействия	0413	-	0
Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего (сумма строк 0415-0420)	0414	456	31
в том числе:			
вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	0415	1	1
вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	0416	368	0
наложены штрафы	0417	71	1
приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	0418	6	12
приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	0419	10	17
приняты иные меры воздействия	0420	-	0
Из строки 0318 - количество членов, уклонившихся от прохождения внешнего контроля качества работы, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего (сумма строк 0422-0423)	0421	6	
в том числе:			
аудиторов	0422	-	
аудиторских организаций	0423	6	

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 2011 г.	За 2010 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	280	310
из них в ходе внешнего контроля качества работы	0502	280	310
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	-	
из них:			
в части организации внутреннего контроля	0504	-	
в части идентификации клиентов	0505	-	
в части фиксирования, хранения и предоставления в уполномоченный орган информации об операциях	0506	-	
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	-	
в том числе:			
вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	0508	-	
вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	0509	-	
наложены штрафы	0510	-	
приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	0511	-	
приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	0512	-	
приняты иные меры воздействия	0513	-	

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"		
Нарушение аудиторской организацией, аудитором требований к членству в саморегулируемой организации аудиторов в части уплаты взносов в саморегулируемую организацию аудиторов	0600	7
Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности уведомления саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений	0601	17
Несоблюдение аудиторской организацией, аудитором обязанности проходить внешний контроль качества работы	0602	16
Несоблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором обязанности установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества	0603	64
	0604	
Раздел 6.2. Нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности		
Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения	0610	52
Нарушены требования предъявляемые к форме и содержанию рабочих документов	0611	99
Нарушены требования к планированию аудита	0612	43
Нарушения связанные с установлением приемлемого уровня существенности при аудите	0613	6
Отсутствие факта или недостаточность свидетельств проведения процедур оценки рисков	0614	5
Нарушение требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита, в том числе требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных	0615	52
Нарушение требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	0616	125
Нарушение требований к выборочным проверкам в аудите, а также к методам отбора элементов, подлежащих проверке с целью сбора аудиторских доказательств	0617	12
Нарушение требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности	0618	9
Нарушение требований в отношении изучения информации о наличии связанных сторон	0619	6
Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом		4
Нарушение требований связанных с получением аудиторских доказательств		4

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

Раздел 7. Стандарты и методики

Код по ОКЕИ: единица - 642

Наименование показателя	№ строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Количество принятых стандартов аудиторской деятельности	0701	0	0
Количество принятых методических материалов по вопросам аудиторской деятельности	0702	3	9
Количество методических мероприятий - всего	0703	35	51
из них обучающих мероприятий	0704	24	27
Количество иных принятых правил (стандартов)	0705	0	x

Раздел 8. Повышение квалификации аудиторов

Код по ОКЕИ: единица - 642;

человек - 792

Наименование показателя	№ строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4
Количество образовательных учреждений, аккредитованных саморегулируемой организацией аудиторов - всего (сумма строк 0802, 0804-0810)	0801	75	73
в том числе в:			
Центральном федеральном округе - всего	0802	25	25
из них в Москве	0803	17	17
Северо-Западном федеральном округе	0804	3	3
Приволжском федеральном округе	0805	14	14
Южном федеральном округе	0806	6	6
Северо-Кавказском федеральном округе	0807	2	2
Уральском федеральном округе	0808	9	9
Сибирском федеральном округе	0809	13	12
Дальневосточном федеральном округе	0810	3	2
Количество утвержденных программ повышения квалификации аудиторов - всего	0811	85	82
из них утвержденных в отчетном году	0812	24	82
Из строки 0811 - количество программ повышения квалификации аудиторов:	0813	25	20
продолжительностью 40 часов			
продолжительностью 30 часов		2	1
продолжительностью 26 часов		1	X
продолжительностью 24 часа		1	1
продолжительностью 20 часов	0814	7	5
продолжительностью 16 часов	0815	8	7
продолжительностью 15 часов		1	2
продолжительностью 10 часов	0816	14	12
продолжительностью 8 часов	0817	26	31
продолжительностью 13 часов		x	1
продолжительностью 12 часов		x	1
продолжительностью 25 часов		x	1

Наименование показателя	№ строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Из строки 0801 - количество образовательных учреждений, в которых повысили квалификацию:			
до 100 аудиторов	0818	54	48
до 500 аудиторов	0819	20	22
до 1000 аудиторов	0820	0	0
более 1000 аудиторов	0821	1	1
Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, которые должны были пройти повышение квалификации	0822	7 020	6 652
Из строки 0822 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации	0823	6 588	6 449
Из строки 0823 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации в:			
I квартале	0824	188	138
II квартале	0825	1 363	1849
III квартале	0826	1 580	1703
IV квартале	0827	4 372	4 455
Из строки 0823 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам:			
продолжительностью более 40 часов		775	X
продолжительностью 40 часов	0828	5 695	5 919
продолжительностью 30 часов		35	112
продолжительностью 25 часов		x	14
продолжительностью 24 часа		33	15
продолжительностью 20 часов	0829	426	812
продолжительностью 16 часов	0830	73	290
продолжительностью 10 часов	0831	410	607
продолжительностью 8 часов	0832	56	376

Наименование показателя	№ строки	За 2011 г.	За 2010 г.
1	2	3	4
Из строки 0823 - количество аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам следующей проблематики:		X	X
внешний контроль качества работы	0833	903	325
из них - количество контролеров, прошедших повышение квалификации	0834	261	X
профессиональная этика	0835	1 151	2 727
международные стандарты финансовой отчетности	0836	742	486
соблюдение требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	0837	1 284	3 352
противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	0838	1 154	3 286
Из строки 0822 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации	0839	432	217
Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации по причинам, признанным уважительными	0840	17	0
Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, квалификационные аттестаты которых аннулированы	0841	162	9
Количество аудиторов, которым подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации	0842	2 027	2 173

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		
Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения юридических и физических лиц	0900	1752
Новое в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета	0901	1730
Бухгалтерский учет и отчетность в банковской сфере	0902	1423
Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	0903	1284
Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	0904	1154
Профессиональная этика	0905	1151
Новое в нормативно-правовом регулировании имущественных отношений	0906	963
	0907	
	0908	
	0909	

Раздел 9.2. Наименее востребованные программы повышения квалификации аудиторов

Новое в аудите страховых организаций и обществ взаимного страхования	0910	8
Аудит субъектов малого предпринимательства	0911	11
Аудиторская выборка	0912	14
Планирование аудита	0913	21
Новые международные стандарты аудита и аудиторской деятельности	0914	24
Внутренний аудит		24
Компьютерный аудит		29
Существенность в аудите		32
Новое в аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов		33
Правовое регулирование предпринимательской деятельности		53
Новое в аудите бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов		60
Бухгалтерский управленческий учет		64
Документирование аудита		68
Финансовый анализ		89
Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности и валютных операций		97

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 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
1	2	3	4
Количество регионов, в которых имеются подразделения саморегулируемой организации аудиторов	1101	62	62

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)

(4945) 781-24-79

(номер контактного телефона)

« 17 »

апреля

(дата составления документа)

20 12 год