

## ПРОТОКОЛ

### заочного голосования Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

г. Москва

от 9 июня 2020 г. № 97

В соответствии с Регламентом Рабочего органа Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 8 июня 2020 г. поступил 21 опросный лист от членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

Члены Рабочего органа  
Совета по аудиторской  
деятельности, представившие  
опросные листы:

Г.И. Абакумова, Т.А. Арвачева,  
Р.П. Бульга, И.А. Буян,  
О.В. Горячева, Л.А. Иванова,  
С.И. Карпухина, Н.В. Кобозева,  
И.А. Козырев, И.В. Красильникова,  
Н.А. Малофеева, Е.В. Межуева,  
И.М. Милюкова, М.Э. Надеждина,  
О.А. Носова, С.А. Рассказова -  
Николаева, Е.В. Старовойтова,  
С.С. Суханов, Н.В. Черкасова,  
Б.А. Федосимов, Л.З. Шнейдман

Члены Рабочего органа  
Совета по аудиторской  
деятельности, опросные листы  
которых признаны  
действительными при  
принятии решения

Г.И. Абакумова, Т.А. Арвачева,  
Р.П. Бульга, И.А. Буян,  
О.В. Горячева, Л.А. Иванова,  
С.И. Карпухина, Н.В. Кобозева,  
И.А. Козырев, И.В. Красильникова,  
Н.А. Малофеева, Е.В. Межуева,  
И.М. Милюкова, М.Э. Надеждина,  
О.А. Носова, С.А. Рассказова -  
Николаева, Е.В. Старовойтова,  
С.С. Суханов, Н.В. Черкасова,  
Б.А. Федосимов, Л.З. Шнейдман

Результаты заочного голосования определены 9 июня 2020 г.

I. О результатах деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.

---

1. Принять к сведению информацию Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

сосредоточить свою деятельность в 2020 г. на исполнении Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденного 27 марта 2020 г. Министром финансов Российской Федерации Силуановым А.Г.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности С.И. Карпухиной представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 19 голосов,  
«ПРОТИВ» - 2 голоса,  
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

## II. О состоянии и результатах внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2019 г.

---

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности предложить саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» сосредоточить свою деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2020 г. на:

а) актуализации методологии контрольной деятельности в целях перехода к проверкам по существу;

б) повышении квалификации контролеров до уровня, необходимого для перехода к проверкам по существу;

в) расширении практики применения риск-ориентированного подхода при планировании внешнего контроля качества работы;

г) пересмотре подходов к квалификации нарушений участников рынка аудиторских услуг как реакции на их недобросовестные действия.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Н.В. Кобозевой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 21 голос,  
«ПРОТИВ» - 0 голосов,  
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

III. О практике контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.

---

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить документ «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 21 голос,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

IV. О проекте формы федерального статистического наблюдения № 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов»

---

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект формы федерального статистического наблюдения № 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов» согласно приложению.

3. Предложить Минфину России представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 21 голос,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

V. О создании временной рабочей группы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по мониторингу исполнения Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года

---

1. Создать временную рабочую группу Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по мониторингу исполнения Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года (далее – временная рабочая группа).

2. Установить, что:

а) основными функциями временной рабочей группы являются систематическое наблюдение за соблюдением сроков и полнотой исполнения мероприятий Плана, а также достижением соответствующих результатов; оперативную разработку предложений по исполнению мероприятий Плана в случае отступления от Плана или возникновения риска такого отступления; подготовку проекта доклада Совету по аудиторской деятельности об исполнении мероприятий Плана за каждое полугодие отчетного года;

б) временная рабочая группа создается на время исполнения Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года;

в) временная рабочая группа состоит из руководителя и членов; секретарь временной рабочей группы не входит в ее состав;

г) численность временной рабочей группы 10 человек;

д) временная рабочая группа осуществляет деятельность применительно к порядку, установленному Типовым положением о постоянной рабочей группе (комиссии) Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, утвержденным решением Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности 4 октября 2011 г. (протокол № 3).

3. Поручить председателю Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности утвердить состав временной рабочей группы исходя из установленного пунктом 2 настоящего решения следующего подхода:

а) включить в состав временной рабочей группы председателя и заместителя председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, председателей постоянных комиссий Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, а также по одному представителю от Минфина России, Федерального казначейства, Банка России, АНО «Единая аттестационная комиссия» (по согласованию);

б) назначить руководителем временной рабочей группы председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

4. Предложить Минфину России назначить секретаря временной рабочей группы.

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 20 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

VI. Об исполнении решения Совета по аудиторской деятельности от 19 декабря 2019 г. (протокол № 51, раздел 1)

---

Признать исполненным саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» решение Совета по аудиторской деятельности от 19 декабря 2019 г. (протокол № 51, раздел 1).

Распределение голосов членов Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 21 голос,  
«ПРОТИВ» - 0 голосов,  
«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 0 голосов.

В соответствии с пунктом 43 Регламента Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности решение Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности принято.

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

И.А. Козырев

Секретарь Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева

Приложение № 1  
к протоколу заочного голосования  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 9 июня 2020 г. № 97

**Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.**

Введение

В настоящем документе обобщена и проанализирована правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и правоприменительная практика соблюдения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее – обязательные требования).

Настоящий документ составлен на основе анализа требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, материалов проверок саморегулируемых организаций аудиторов, результатов систематического наблюдения (мониторинга) исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований, анализа поступивших в Минфин России отчетов саморегулируемых организаций аудиторов, обращений граждан о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов, анализа документов и сведений, размещенных на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1. Общая характеристика государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет Минфин России. Объектом государственного контроля (надзора) являются саморегулируемые организации аудиторов, включенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. По состоянию на 1 января 2019 г. в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов содержались сведения о двух саморегулируемых организациях аудиторов: «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - РСА), Ассоциация «Содружество» (далее - ААС).

Саморегулируемые организации аудиторов объединяют аудиторов и аудиторские организации. Все саморегулируемые организации аудиторов находятся в Москве. Согласно данным реестров аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов членами саморегулируемых организаций

аудиторов по состоянию на 1 января 2019 г. были 4133 аудиторских организаций и 19534 аудитора.

Основанием осуществления Минфином России государственной функции по государственному контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов являются статья 22 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», подпункт 5.3.30 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, и пункт 2 Положения о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 (далее – Положение о государственном надзоре). Порядок исполнения данной государственной функции установлен Административным регламентом по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденным приказом Минфина России от 21 сентября 2011 г. № 115н.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов является соблюдение этими организациями обязательных требований. Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, утвержден приказом Минфина России от 18 октября 2016 г. № 444 (в редакции приказов от 9 марта 2017 г. № 269, от 10 мая 2017 г. № 354, от 29 мая 2017 г. № 387).

В 2019 г. государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществлялся:

1) в соответствии с Планом проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Министерством финансов Российской Федерации на 2019 г., утвержденным Минфином России 26 октября 2018 г. и согласованным Генеральной прокуратурой Российской Федерации (далее – План проверок). План проверок (в части осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов) опубликован на официальном сайте Минфина России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Минфина России) в октябре 2018 г.

Согласно Плану проверок в ноябре – декабре 2019 г. проведена одна плановая выездная проверка соблюдения РСА обязательных требований в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

2) в соответствии с подпунктом «в» пункта 5 Положения о государственном надзоре осуществлялось наблюдение за соблюдением саморегулируемыми организациями обязательных требований при размещении ими информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также за соблюдением обязательных требований посредством анализа информации о деятельности либо действиях саморегулируемых организаций аудиторов, обязанность по

представлению которой (в том числе посредством использования федеральных государственных информационных систем) возложена на них в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов (далее – наблюдение). Наблюдение проводилось в отношении РСА и ААС в апреле, августе и декабре 2019 г.

В 2019 г. внеплановые проверки саморегулируемых организаций аудиторов не проводились.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о государственном надзоре по результатам проведенных в 2019 г. проверок и наблюдений Минфином России направлены (вынесены):

1) предупреждение РСА в письменной форме о недопустимости нарушений обязательных требований от 16 января 2020 г. № 011 (срок принятия мер установлен 15 мая 2020 г.);

2) письмо Минфина России от 16 января 2020 г. № 07-03-21/1624 о выявленных в ходе плановой выездной проверки недостатках в организации работы РСА по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (срок принятия мер установлен 15 мая 2020 г.);

3) предостережение РСА о недопустимости нарушений обязательных требований от 6 сентября 2019 г. № 001 (срок исполнения предостережения – 1 ноября 2019 г.);

4) девять писем Минфина России о выявленных в ходе наблюдения недостатках: четыре письма в РСА; пять писем в ААС.

В 2019 г. саморегулируемые организации аудиторов, их должностные лица к административной ответственности не привлекались.

Во исполнение Правил формирования и ведения единого реестра проверок, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2015 г. № 415, информация о проведенной в 2019 г. проверке РСА, о ее результатах и о принятых РСА мерах по устранению выявленных нарушений внесена в единый реестр проверок.

Информация о проведенной Минфином России проверке и принятом по ее результатам решении опубликована на официальном сайте Минфина России.

В целях оказания методической помощи саморегулируемым организациям аудиторов, а также предотвращения возможных нарушений и недостатков Минфином России велась соответствующая профилактическая работа. Основными способами проведения такой работы в 2019 г. стали:

1) утверждение Программы профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов на 2019 год (приказ Минфина России от 5 апреля 2019 г. № 158);

2) размещение информации, касающейся профилактики нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов в специальном разделе на официальном сайте Минфина России;

3) размещение в специальном разделе на официальном сайте Минфина России информации, касающейся профилактики нарушений аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Федеральный закон



«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»), в том числе по повышению эффективности организации и осуществления саморегулируемыми организациями аудиторов и Федеральным казначейством контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами указанных требований;

4) поддержание в актуальном состоянии перечня нормативных правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, и самих нормативных правовых актов на официальном сайте Минфина России;

5) размещение типовых программ проверок на официальном сайте Минфина России и поддержание их в актуальном состоянии в течение 2019 г.;

6) информирование всех саморегулируемых организаций аудиторов о результатах проведенной проверки путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России (после окончания проверки) и рассмотрения результатов проверки на заседании Совета по аудиторской деятельности (март 2019 г.);

7) обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2018 г., информирование об этом всех саморегулируемых организаций аудиторов путем размещения соответствующего документа на официальном сайте Минфина России;

8) подготовка отчета о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2018 г. и размещение его на официальном сайте Минфина России;

9) подготовка документа «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2018 г.», утвержденного приказом Минфина России от 22 июля 2019 г. № 372, и размещение его на официальном сайте Минфина России. Указанный документ обсужден и одобрен Советом по аудиторской деятельности в июне 2019 г.;

10) проведение совещаний с представителями саморегулируемых организаций аудиторов по обсуждению результатов анализа практики применения ими обязательных требований (май, декабрь 2019 г.). Информация о проведенных совещаниях размещена на официальном сайте Минфина России;

11) поддержание в актуальном состоянии Классификатора типовых нарушений обязательных требований, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, размещенного на официальном сайте Минфина России.

В 2019 г. в судах не оспаривались основания и результаты проведения мероприятий по контролю деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в 2019 г.

2. Правоприменительная практика организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

Обобщение и анализ правоприменительной практики организации и проведения государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов не выявил проблемных вопросов, наличия устаревших, дублирующих и избыточных требований в части:

- составления ежегодного плана проверок саморегулируемых организаций аудиторов, его направления в органы прокуратуры и доработки по итогам рассмотрения органами прокуратуры;

- использования оснований для проведения внеплановых проверок, согласования проведения внеплановых выездных проверок с органами прокуратуры в установленных федеральными законами случаях;

- издания приказов Минфина России о проведении проверок саморегулируемых организаций аудиторов, их содержания;

- выбора документарной или выездной проверки саморегулируемой организации аудиторов;

- исчисления и соблюдения сроков проведения проверки саморегулируемой организации аудиторов;

- соблюдения прав саморегулируемой организации аудиторов при организации и проведении проверки;

- оформления результатов проверки саморегулируемой организации аудиторов и принятия мер по ее результатам;

- применения к саморегулируемым организациям аудиторов установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» мер воздействия за нарушения обязательных требований, выявленные при осуществлении государственного контроля (надзора);

- привлечения саморегулируемых организаций аудиторов, их должностных лиц к административной ответственности за административные правонарушения, выявленные в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

- оценки тяжести нарушений обязательных требований и выбора ответственности, к которой привлекается саморегулируемая организация аудиторов.

Во исполнение Плана мероприятий («дорожной карты») по реализации механизма «регуляторной гильотины», утвержденного Председателем Правительства Российской Федерации 29 мая 2019 г. № 4714п-ПЗ6, подготовлен проект структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Данный проект одобрен Советом по аудиторской деятельности (протокол от 8 октября 2019 г. № 49) и поддержан Рабочей группой по реализации механизма «регуляторной гильотины» в сфере саморегулируемых организаций аудиторов (протокол от 17 декабря 2019 г. № 2).

### 3. Правоприменительная практика соблюдения саморегулируемыми организациями аудиторов обязательных требований

Осуществленные в 2019 г. мероприятия государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявили отдельные

нарушения обязательных требований и недостатки в организации работы саморегулируемых организаций аудиторов.

В целях совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов результаты государственного контроля (надзора) за этой деятельностью в 2019 г. обобщены и размещены на официальном сайте Минфина России в разделе «Аудиторская деятельность – Контроль и надзор».

Выявленные в ходе государственного контроля (надзора) нарушения и недостатки требуют принятия мер саморегулируемыми организациями аудиторов. Устаревшие, дублирующие и избыточные обязательные требования не установлены.

### 3.1. Осуществление саморегулируемыми организациями аудиторов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов

Мероприятия государственного контроля (надзора) в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР) показали, что саморегулируемыми организациями аудиторов приняты меры по совершенствованию своих систем и процедур:

- утверждены комплекты внутренних организационно-распорядительных документов, устанавливающих порядок организации работы по ВККР;

- создан специализированный орган осуществляющий контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – установленные требования);

- организована работа по осуществлению контроля за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований;

- проводятся отдельные профилактические мероприятия, направленные на недопущение нарушения членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований;

- организована работа по осуществлению внутреннего контроля за работой по осуществлению ВККР.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи несоблюдения периодичности проведения плановых проверок, а также ряд недостатков в организации работы по осуществлению ВККР. Среди них - неполный учет рисков аудиторской деятельности при планировании внешних проверок качества; необоснованно длинные сроки составления акта о результатах ВККР; формальное обучение контролеров качества, неравномерная нагрузка на контролеров качества; непринятие мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, в которых по результатам проверок выявлены нарушения и недостатки, и в отношении аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, уклонившихся от прохождения ВККР; формальная оценка состояния работы по ВККР в целом и результативности работы контролеров качества; формальный подход к составлению годовых отчетов о состоянии и результатах ВККР; отсутствие системной работы по профилактике нарушений установленных требований; низкая результативность осуществляемого ВККР.

### 3.2. Обеспечение саморегулируемой организацией аудиторов доступа к информации

В целях обеспечения доступа к информации, предусмотренной статьей 7 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», каждой саморегулируемой организацией аудиторов:

- создан и ведется официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов), в электронный адрес которого включено доменное имя, права на которое принадлежит этой саморегулируемой организации аудиторов;

- утверждена внутренняя организационно-распорядительная документация, устанавливающая порядок раскрытия информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов;

- организована работа по раскрытию информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи:

- размещения на официальных сайтах саморегулируемых организаций аудиторов неактуальной информации (например, о количественном и персональном составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов);

- необеспечения доступа к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов.

### 3.3. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов

Саморегулируемыми организациями аудиторов принят комплекс внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечивающих реализацию требований в отношении ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - Реестр), определены процедуры ведения и хранения Реестра, перечни включаемых в Реестр сведений, порядок раскрытия информации, порядок получения заинтересованными лицами выписок из Реестра, подразделения и уполномоченные лица, ответственные за ведение Реестра. Создана техническая база ведения Реестра.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи:

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов;

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации;

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями – членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к своевременному информированию саморегулируемой организации аудиторов обо всех изменениях, содержащихся в Реестре, в том числе о ликвидации аудиторской организации;
- неосуществления саморегулируемыми организациями аудиторов надлежащего анализа Реестра, в том числе на предмет соответствия Единому государственному реестру юридических лиц.

### 3.4. Подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов

Саморегулируемыми организациями аудиторов принят комплекс внутренних организационно-распорядительных документов, обеспечивающих реализацию требований в отношении подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, определен порядок подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов, подразделения и уполномоченные лица, ответственные за подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов.

Вместе с тем мероприятиями государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены случаи необоснованно длительных сроков рассмотрения дел о соблюдении аудиторами требования о ежегодном обучении по программам повышения квалификации соответствующими органами саморегулируемой организации аудиторов.

### 4. Выводы и предложения по обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов

По результатам проведенного обобщения и анализа правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов можно сделать следующие выводы и предложения:

1) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов обеспечивает своевременное выявление и устранение нарушений и недостатков в исполнении обязательных требований к этим организациям и тем самым защиту интересов членов этих организаций;

2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и принятые в соответствии с ним иные нормативные правовые акты обеспечивают правовую основу деятельности саморегулируемых организаций аудиторов и выполнения возложенных на них функций, а также осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;

3) применение риск-ориентированного подхода при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов направлено на снижение нагрузки на саморегулируемые организации аудиторов;

4) проводимые мероприятия по профилактике нарушений обязательных требований саморегулируемыми организациями аудиторов в соответствии с ежегодно утверждаемой программой профилактики нарушений способствуют сокращению таких нарушений, устранению причин, факторов и условий, способствующих им;

5) государственным контролем (надзором) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов выявлены нарушения и недостатки в осуществлении возложенной на них Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» функции по ВККР;

6) отсутствие системной работы саморегулируемых организаций аудиторов по профилактике нарушений установленных требований аудиторскими организациями, аудиторами не способствует предупреждению таких нарушений, устранению причин, факторов и условий, способствующих им, снижению административной нагрузки на аудиторские организации и аудиторов, их мотивации к добросовестной деятельности;

7) в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов имеет место формальный подход к организации обучения и повышения квалификации контролеров, в результате чего обучение и повышение квалификации не приводят к реальному совершенствованию знаний и навыков контролеров;

8) формальный подход к рассмотрению жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов оказывает отрицательное влияние на оценку деятельности саморегулируемых организаций аудиторов со стороны членов саморегулируемых организаций аудиторов, пользователей аудиторских услуг и иных заинтересованных лиц;

9) низкая эффективность воздействия саморегулируемых организаций аудиторов на своих членов в отношении качества оказываемых последними услуг является, в том числе, следствием недостаточной работы саморегулируемых организаций аудиторов по применению мер дисциплинарного воздействия, рассмотрению жалоб;

10) распространение действия Федерального закона «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» на саморегулируемые организации аудиторов, а также на иные саморегулируемые организации, членство в которых является обязательным, будет способствовать повышению ответственности саморегулируемых организаций в данном вопросе, а также создаст реальный механизм взаимодействия третьих лиц с саморегулируемыми организациями.

Приложение № 2  
к протоколу заочного голосования  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 9 июня 2020 г. № 97

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ**

**КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ**

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.1992 № 2761-1 "Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности"

**ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ**

**СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ**  
за 20\_\_ год

Предоставляют:	Сроки предоставления
юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями - саморегулируемыми организациями аудиторов: - Минфину России	1 апреля после отчетного периода

**Форма № 3-аудит**

Приказ Росстата:  
Об утверждении формы  
от 02.12.2016 № 759  
О внесении изменений (при наличии)  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_

Годовая

<b>Наименование отчитывающейся организации</b> _____			
<b>Почтовый адрес</b> _____			
Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО		
1	2	3	4
0609712			

### Раздел 1. Стандарты (правила) предпринимательской и профессиональной деятельности

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
01	Количество принятых стандартов (правил) саморегулируемой организации аудиторов, за исключением стандартов аудиторской деятельности	
02	Количество принятых иных методических материалов по вопросам аудиторской деятельности	
03	Количество проведенных методических мероприятий - всего	
04	из них обучающих мероприятий	

### Раздел 2. Повышение квалификации аудиторов

Коды по ОКЕИ: единица - 642; человек - 792

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
05	Количество образовательных организаций, аккредитованных саморегулируемой организацией аудиторов - всего, ед. (сумма строк 06, 08 - 14)	
06	в том числе в: Центральном федеральном округе - всего	
07	из них в Москве	
08	Северо-Западном федеральном округе	
09	Приволжском федеральном округе	
10	Южном федеральном округе	
11	Северо-Кавказском федеральном округе	
12	Уральском федеральном округе	
13	Сибирском федеральном округе	
14	Дальневосточном федеральном округе	
15	Количество утвержденных программ повышения квалификации аудиторов по состоянию на 31 декабря - всего, ед.	
16	из них утверждено в отчетном году	
17	Из строки 15 - количество программ повышения квалификации аудиторов: продолжительностью 40 часов	
18	продолжительностью 20 часов	
19	продолжительностью 16 часов	
20	продолжительностью 10 часов	
21	продолжительностью 8 часов	



№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
22	Из строки 05 - количество образовательных организаций, в которых повысили квалификацию: до 100 аудиторов	
23	до 500 аудиторов	
24	до 1000 аудиторов	
25	более 1000 аудиторов	
26	Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, которые должны были пройти повышение квалификации, чел.	
27	Из строки 26 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации	
28	Из строки 27 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации в: I квартале	
29	II квартале	
30	III квартале	
31	IV квартале	
32	Из строки 27 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам: продолжительностью 40 часов	
33	продолжительностью 20 часов	
34	продолжительностью 16 часов	
35	продолжительностью 10 часов	
36	продолжительностью 8 часов	
37	Из строки 27 - количество аудиторов, прошедших повышение квалификации по программам следующей тематики: внешний контроль качества работы	
38	из них - количество контролеров	
39	профессиональная этика	
40	международные стандарты финансовой отчетности	
41	соблюдение требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"	
42	противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	
43	международные стандарты аудита	
44	Из строки 26 - количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации	
45	Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, не прошедших повышение квалификации по причинам, признанным уважительными - всего, чел.	
46	из них по причинам, признанным уважительными саморегулируемой организацией аудиторов (без одобрения Совета по аудиторской деятельности)	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
47	Количество аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, квалификационные аттестаты которых аннулированы, чел.	
48	Количество аудиторов, которым подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации, чел.	

### Раздел 3. Программы повышения квалификации аудиторов

Код по ОКЕИ: человек - 792

№ строки	Наименование показателя	Количество аудиторов, прошедших обучение по программе за отчетный год
1	2	3
<b>Подраздел 3.1. Наиболее востребованные программы повышения квалификации аудиторов</b>		
49		
50		
51		
52		
53		
54		
55		
56		
57		
58		
<b>Подраздел 3.2. Наименее востребованные программы повышения квалификации аудиторов</b>		
59		
60		
61		
62		
63		
64		
65		
66		
67		
68		

### Раздел 4. Внешний контроль качества работы

Коды по ОКЕИ: единица - 642; человек - 792

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
69	Количество проверок по плану, ед.	
70	Количество проведенных проверок - всего, ед. (сумма строк 71 - 72)	
71	в том числе: плановых	
72	внеплановых - всего, ед. (сумма строк 73, 75, 77)	
73	в том числе: аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
74	из них по жалобам	
75	индивидуальных аудиторов	
76	из них по жалобам	
77	аудиторских организаций	
78	из них по жалобам	
79	Из строки 71 - количество проверок: аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
80	индивидуальных аудиторов	
81	из них по результатам которых индивидуальные аудиторы прошли внешний контроль качества работы - всего, ед. (сумма строк 82 - 87)	
82	в том числе: с оценкой 1	
83	с оценкой 2	
84	с оценкой 3	
85	с оценкой 4	
86	с оценкой 5	
87	без оценки	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
88	аудиторских организаций	
89	из них по результатам которых аудиторские организации прошли внешний контроль качества работы - всего, ед. (сумма строк 90 - 95)	
	в том числе:	
90	с оценкой 1	
91	с оценкой 2	
92	с оценкой 3	
93	с оценкой 4	
94	с оценкой 5	
95	без оценки	
96	Количество контролеров - всего, чел. (сумма строк 97 - 98)	
	в том числе:	
97	штатных	
98	внештатных	
99	Из строки 96 - количество контролеров, аттестованных в отчетном периоде	
100	Из строки 96 - количество контролеров, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	
101	Из строки 88 - количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций	
102	Из строки 88 - количество проверок исполнения аудиторскими организациями требований по противодействию коррупции	
103	Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы - всего, ед. (сумма строк 104 - 106)	
	в том числе:	
104	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
105	индивидуальных аудиторов	
106	аудиторских организаций	
107	Количество проверок аудиторов, являющихся членами других саморегулируемых организаций аудиторов, ед.	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
108	Количество выявленных нарушений при проверках, ед.: аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
109	индивидуальных аудиторов	
110	аудиторских организаций	

### Раздел 5. Меры дисциплинарного воздействия

Коды по ОКЕИ: единица - 642; человек - 792

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
111	Из строки 70 - количество проверок, материалы которых рассмотрены органом по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 112 - 114)	
	в том числе:	
112	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
113	индивидуальных аудиторов	
114	аудиторских организаций	
115	Из строки 70 - количество проверок, по результатам которых к членам приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 116 - 118)	
	в том числе:	
116	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
117	индивидуальных аудиторов	
118	аудиторских организаций	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
119	Количество аудиторов (без индивидуальных аудиторов), к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, чел. (сумма строк 120, 122, 124, 126, 128 и 130)	
	в том числе:	
120	вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
121	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
122	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
123	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
124	наложены штрафы	
125	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
126	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
127	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
128	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
129	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
130	приняты иные меры воздействия	
131	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
132	Количество индивидуальных аудиторов, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, чел. (сумма строк 133, 135, 137, 139, 141 и 143)	
	в том числе:	
133	вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
134	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
135	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
136	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
137	наложены штрафы	
138	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
139	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
140	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
141	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
142	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
143	приняты иные меры воздействия	
144	из них по результатам внешнего контроля качества работы	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
145	Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 146, 148, 150, 152, 154 и 156)	
	в том числе:	
146	вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
147	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
148	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
149	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
150	наложены штрафы	
151	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
152	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
153	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
154	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
155	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
156	приняты иные меры воздействия	
157	из них по результатам внешнего контроля качества работы	
158	Из строки 103 - количество членов, уклонившихся от прохождения внешнего контроля качества работы, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 159 - 161)	
	в том числе:	
159	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	
160	индивидуальных аудиторов	
161	аудиторских организаций	
162	Количество случаев обжалования членами саморегулируемых организаций аудиторов принятых мер дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 163 - 165)	
	в том числе:	
163	аудиторами (без индивидуальных аудиторов)	
164	индивидуальными аудиторами	
165	аудиторскими организациями	
166	Из строки 162 - количество случаев пересмотра принятых мер дисциплинарного воздействия - всего, ед. (сумма строк 167 - 169)	
	в том числе по отношению к:	
167	аудиторам (без индивидуальных аудиторов)	
168	индивидуальным аудиторам	
169	аудиторским организациям	

**Раздел 6. Контроль исполнения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"**

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
170	Количество проверок исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - всего	
171	из них: в ходе внешнего контроля качества работы	
172	Количество нарушений, выявленных по результатам проверок исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", - всего (сумма строк 173 - 175)	
173	из них: в части организации внутреннего контроля	
174	в части идентификации клиентов	
175	в части фиксирования, хранения и предоставления в уполномоченный орган информации об операциях	
176	из них в части предоставления в уполномоченный орган информации об операциях	
177	Количество аудиторских организаций, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам проверки исполнения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" - всего (сумма строк 178 - 183)	
178	в том числе: вынесены предписания, обязывающие устранить выявленные нарушения	
179	вынесены предупреждения в письменной форме о недопустимости нарушений	
180	наложены штрафы	
181	приняты решения о приостановлении членства в саморегулируемой организации аудиторов	
182	приняты решения об исключении из членов саморегулируемой организации аудиторов	
183	приняты иные меры воздействия	



### Раздел 7. Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Вид нарушения (краткое описание)	Количество случаев выявления нарушения за отчетный год
1	2	3
<b>Подраздел 7.1. Нарушения Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"</b>		
184		
185		
186		
187		
188		
189		
190		
191		
192		
193		
194		
195		
196		
197		
198		
<b>Подраздел 7.2. Нарушения международных стандартов аудита</b>		
199		
200		
201		
202		
203		
204		
205		
206		
207		
208		
209		
210		
211		
212		
213		

№ строки	Вид нарушения (краткое описание)	Количество случаев выявления нарушения за отчетный год
1	2	3
<b>Подраздел 7.3. Нарушения кодекса профессиональной этики аудиторов</b>		
214		
215		
216		
217		
218		
219		
220		
221		
222		
223		
224		
225		
226		
227		
228		
<b>Подраздел 7.4. Нарушения правил независимости аудиторов и аудиторских организаций</b>		
229		
230		
231		
232		
233		
234		
235		
236		
237		
238		
239		
240		
241		
242		
243		

№ строки	Вид нарушения (краткое описание)	Количество случаев выявления нарушения за отчетный год
1	2	3
<b>Подраздел 7.5. Нарушения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"</b>		
244		
245		
246		
247		
248		
249		
250		
251		
252		
253		
254		
255		
256		
257		
258		

### Раздел 8. Сведения о членстве саморегулируемой организации аудиторов в международных организациях

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование международной организации	Местонахождение штаб-квартиры международной организации (страна и город)	Год вступления в международную организацию	Вид членства
1	2	3	4	5
259				
260				
261				
262				
263				

264	Отметьте (знаком "X"), если саморегулируемая организация аудиторов не является членом международных организаций	
-----	---	--

### Раздел 9. Источники формирования имущества и их использование

Коды по ОКЕИ: тысяча рублей - 384; единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
265	Доходы - всего, тыс. руб.	
	из них:	
266	вступительные, членские взносы аудиторов	
267	вступительные, членские взносы аудиторских организаций	
268	доходы от деятельности саморегулируемой организации аудиторов	
269	взносы на осуществление внешнего контроля качества работы	
270	Расходы - всего, тыс. руб.	
	из них:	
271	на осуществление внешнего контроля качества работы	
272	на методическую работу	
273	на содержание аппарата саморегулируемой организации аудиторов	
274	Величина компенсационного фонда (компенсационных фондов) по состоянию на 31 декабря - всего, тыс. руб.	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
275	Из строки 274 - средства компенсационного фонда (компенсационных фондов), размещенные: в объекты недвижимости	
276	в государственные ценные бумаги Российской Федерации	
277	в иные ценные бумаги	
278	на депозите в банке	
279	в иные объекты	
280	Количество обращений за выплатой из компенсационного фонда (компенсационных фондов), ед.	
281	Общая сумма выплат из компенсационного фонда (компенсационных фондов) - всего, тыс. руб.	
282	Количество случаев выплат из компенсационного фонда (компенсационных фондов) - всего, ед.	

### Раздел 10. Прочие сведения

Код по ОКЕИ: единица - 642

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
283	Количество регионов, в которых имеются подразделения саморегулируемой организации аудиторов - на 31 декабря, ед.	
284	Количество членов саморегулируемой организации аудиторов, за исключением аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций - всего, ед.	
285	Количество членов саморегулируемой организации аудиторов - аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, ед.	
286	Количество аудиторов (без индивидуальных аудиторов), прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов - всего, чел. (сумма строк 287 - 292)	
287	в том числе в связи с: заявлением о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов	
288	решением саморегулируемой организации аудиторов об исключении: в качестве меры дисциплинарного воздействия	
289	недостоверными сведениями в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов	
290	аннулированием квалификационного аттестата аудитора	
291	признанием аудиторского заключения заведомо ложным	
292	иными основаниями	

№ строки	Наименование показателя	За отчетный год
1	2	3
293	Количество индивидуальных аудиторов, прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов - всего, чел. (сумма строк 294 - 299)	
294	в том числе в связи с: заявлением о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов	
295	решением саморегулируемой организации аудиторов об исключении: в качестве меры дисциплинарного воздействия	
296	недостоверными сведениями в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов	
297	аннулированием квалификационного аттестата аудитора	
298	признанием аудиторского заключения заведомо ложным	
299	иными основаниями	
300	Количество аудиторских организаций, прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов - всего, ед. (сумма строк 301 - 308)	
301	в том числе в связи с: заявлением о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов	
302	решением саморегулируемой организации аудиторов об исключении: в качестве меры дисциплинарного воздействия	
303	недостоверными сведениями в документах, представленных для приема в члены саморегулируемой организации аудиторов	
304	реорганизацией аудиторской организации, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения	
305	ликвидацией аудиторской организации	
306	признанием аудиторского заключения заведомо ложным	
307	предписанием уполномоченного федерального органа по контролю и надзору об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	
308	иными основаниями	

Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации (лицо, уполномоченное предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (номер контактного телефона)

E-mail: \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ год  
(дата составления документа)