

Рекомендации по выбору Аудиторской организации для проведения аудита

СРО ААС настоящим информационным письмом сообщает заинтересованным пользователям аудиторских услуг основные критерии, рекомендуемые к применению для выбора добросовестной, соответствующей требованиям Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» Аудиторской организации (далее АО) для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит годовой отчетности является общественно-значимой процедурой, результаты которой влияют на принятие экономических решений множеством пользователей финансовой информации. В виду такой высокой значимости проведение обязательного аудита строго регламентировано как на уровне федерального законодательства, так и применяемыми на территории РФ Международными стандартами аудита (МСА).

Соблюдение требований данных нормативно-правовых актов требует от АО выполнения двух основных условий:

- наличие в штате АО высококвалифицированного и технического персонала;
- достаточное количество часов, затраченных на проведение аудита, в соответствии со спецификой и масштабами деятельности проверяемой организации.

Таким образом, при согласовании условий аудиторского задания и установлении гонорара за оказание аудиторских услуг рекомендуется исходить из того, что гонорар АО рассчитывается с учетом затрат **времени**, необходимого для осуществления всех аудиторских процедур, выполнение которых предусмотрено действующим законодательством и **часовой ставки** специалистов, которых АО планирует задействовать в проведении аудита.

СРО ААС был проведен расчет таких минимальных трудозатрат. Они были оценены на примере проведения аудита организации, созданной в течении отчетного года, с единственной хозяйственной операцией по отражению взноса в уставный капитал, а также связанных с этой операцией затрат (расходы на банковское обслуживание и другие административные расходы). При этом подразумевается, что должностное лицо организации, которое ведет учет и готовит бухгалтерскую отчетность, является компетентным специалистом.

Исходя из перечня МСА, применимых в данной ситуации, АО должна потратить не менее 40 человеко-часов с учетом списка процедур, указанных в Приложении 1 к данным рекомендациям. Часы, использованные при расчете, включают как

проведение самих процедур, так и документирование результатов этих процедур в соответствии с требованиями МСА. Они также включают необходимые внутренние контрольно-проверочные процедуры.

Трудозатраты по аудиту организаций, ведущих полноценную экономическую деятельность, и, особенно, относящихся к общественно-значимым организациям и общественно-значимым организациям на финансовом рынке, должны рассчитываться в соответствии с критериями деятельности конкретной организации и **существенно превышать** указанные 40 часов минимальных часов, что обязательно должно сказаться на стоимости аудита.

В случае, если кандидат на оказание аудиторских услуг планирует потратить 40 или менее часов на аудит организации, ведущей полноценную деятельность, заказчику предлагается оценить все риски, связанные с возможным признанием аудиторского заключения ненадлежащим, и сообщить в СРО ААС о таких кандидатах с целью проведения специальными органами СРО ААС контрольных процедур в отношении такой АО.

Почасовые ставки специалистов устанавливаются каждой аудиторской организацией самостоятельно и не являются предметом регулирования со стороны СРО ААС.

Однако, СРО ААС обращает внимание на то, что ставка любого специалиста АО, помимо его заработной платы и налогов на ФОТ, включает в себя:

- все накладные и административные расходы АО;
- расходы на содержание ИТ инфраструктуры;
- расходы на внутренний контроль качества;
- расходы на соблюдение законодательства по отмыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма;
- расходы на прохождение внешнего контроля деятельности (для АО, находящихся в реестре ЦБ и/или реестре ФК эти расходы выше, чем для других АО);
- расходы на поддержание и повышение квалификации специалистов;
- налоги;
- прибыль АО, обеспечивающую развитие АО (подготовка молодых кадров, автоматизация и т.п.).

СРО ААС на основе вышеизложенного был проведен анализ и расчет **рекомендуемой справедливой ставки аудитора** по состоянию на 31.12.2024г., по результатам которого она составила 3400 руб./час (без учета НДС). Рекомендованная справедливая ставка аудитора может быть пересмотрена и проиндексирована на индекс-дефлятор.

Расчет минимальных трудозатрат

№ п/п	Раздел аудита	Минимальные трудозатраты в часах
1.	Выполнение аудиторских процедур относительно принятия и продолжения отношений с клиентом, принятия и выполнения заданий	
1.1.	Сбор и анализ информации о потенциальном клиенте	0.5
1.2.	Оценка соблюдения соответствующих этических требований, включая требования независимости в соответствии с МСА 220	0.1
1.3.	Получить понимания условий аудиторского задания	0.1
1.4.	Подготовка и подписание письма - соглашения	1
1.6.	Выполнение требования законодательства о противодействии коррупции и легализации (проверка Клиента на предмет нахождения в перечнях РФМ, документирование информации, подготовка Анкеты идентификации)	2
1.5.	Установление и идентификация бенефициарного владельца	0.2
2.	Процедуры планирования и оценки рисков	
2.1.	Составление общей стратегии аудита (краткого меморандума) по заданию и составление плана (программы) аудита.	3
2.2.	Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения	1
2.3.	Формирование знаний о СВК	1
2.4.	Аналитический обзор отчетности с целью выявления рисков областей	0.5
2.5.	Оценка рисков существенного искажения (РСИ):	0.5
2.6.	Определение процедур, по существу, и критериев выборки	2
2.7.	Расчет уровня существенности и аудиторского риска	0.5
2.8.	Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.	2
2.9.	Подготовка и направление запросов	3
3.	Понимание деятельности	
3.1.	Ознакомление с деятельностью организации, сбор информации об отраслевых особенностях, специфике нормативного регулирования, необходимости лицензирования и сертифицирования деятельности (продукции), специфике производственного процесса и т.п.	2
3.2.	Ознакомление с протоколами общего собрания или решениями единственного участника, локальными нормативными актами и т.п.	0.5

№ п/п	Раздел аудита	Минимальные трудозатраты в часах
4.	Аудит состояния и организации бухгалтерского учета и отчетности	
4.1.	Общее ознакомление со структурой и деятельностью экономических служб организации	0.1
4.2.	Экспертиза системы бухгалтерского учета, документооборота	0.5
4.3.	Ознакомление с используемой автоматизированной системой	1
5.	Аудит учетной политики и структуры планы счетов	1
6.	Анализ финансовой и бухгалтерской отчетности:	
6.1.	Проверка увязки статей баланса и отчетов, правильность формирования статей баланса, арифметическая правильность расчетов в главной книге и при составлении отчетности.	0.5
6.2.	Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета правилам, плану и корреспонденции счетов, учетной политике	0.1
6.3.	Анализ регистров бухгалтерского учета, выявление наиболее значимых для данной организации участков бухгалтерского учета, определение по каждому участку бухгалтерского учета объема аудиторской выборки, выявление типовых и нетиповых бухгалтерских проводок	0.1
6.4.	Проверка арифметической правильности итоговых сумм, отсутствие ошибок при переносе итогов из одного учетного регистра в другой с привлечением реестров, расчетных таблиц и других документов, прилагаемых к регистрам бухгалтерского учета.	0.1
7.	Аудит учредительных и регистрационных документов и уставного капитала	
7.1.	Экспертиза учредительных и регистрационных документов	2
7.2.	Проверка правильности формирования уставного капитала	0.1
7.3.	Проверка состояния расчетов с учредителями в части формирования уставного капитала	0.1
7.4.	Сопоставление учредительных документов, с данными бухгалтерского учета	0.1
7.5.	Прослеживание корректности отражения величины уставного капитала, долей, распределенных согласно учредительным документам	0.1
8.	Аудит операций расчетного счета и административных расходов	
8.1.	Определение полного перечня расчетных счетов, открытых организации	0.1
8.2.	Оценка полноты и своевременности отражения в учете и отчетности операций с денежными средствами, правильности документального оформления операций с денежными средствами	0.2
8.3.	Проверка правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетным счетам	0.1

№ п/п	Раздел аудита	Минимальные трудозатраты в часах
8.4.	Проверка соответствия записей в учетных регистрах выпискам из банковских счетов	0.1
8.5.	Получение внешних подтверждений от банков	3
8.6	Анализ административных расходов	2
9.	Аудит СПОД	0.1
10.	Анализ допущения непрерывности.	2
11.	Выявление и оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий (в т.ч. проверка выполнения требований законодательства о коррупции и легализации)	0.1
12.	Выявление случаев несоблюдения прочих законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность	0.1
13.	Финальные аналитические процедуры	1
14.	Подготовка и получение письма-представления от клиента	1
15.	Получение и анализ информации о судебных спорах	0.1
16.	Анализ выявленных искажений. Оценка неисправленных искажений как по отдельности, так и в совокупности, формирование вывода.	0.1
17.	Анализ взаимосвязки форм отчетности	1
18.	Анализ необходимых раскрытий	2
19.	Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Документирование этого взаимодействия и подготовка отчета.	1
20.	Подготовка заключения	0.5
21.	Аудиторские процедуры после выдачи АЗ: проверка информации в ГИРБО, на Федресурсе и архивирование	1
	ВСЕГО (округленно)	40