

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления НП ААС
от 25.03.2010 года (протокол № 13)

Изменения утверждены
решениями Правления НП ААС
от 25.02.2011 года (протокол № 33)
от 23.05.2013 года (протокол № 118)
от 28.03. 2014 года (протокол № 141)
от 16.05. 2014 года (протокол № 143)
от 01.07. 2015 года (протокол № 176)
от 23.10.2015 года (протокол № 194)
от 18.03.2016 года (протокол № 213)

Изменения утверждены
решениями Правления СРО ААС
от 14.11.2016 года (протокол № 246)

**Порядок
расчетов за проведение внешних проверок
качества работы членов
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»**

Москва – 2016

1. Общие положения

- 1.1. Настоящий Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – Порядок, СРО ААС) устанавливает единую систему финансирования внешнего контроля качества работы (далее – ВККР) членов СРО ААС, единую систему расчетов за проведения внешних проверок.
- 1.2. Порядок разработан на основании требований:
- Федерального закона от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (с изменениями и дополнениями);
 - Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями);
 - Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 18 декабря 2015 №203н;
 - Устава СРО ААС;
 - Положения о внешнем контроле качества аудиторской деятельности, соблюдения профессиональной этики, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций членами СРО ААС;
 - Правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (далее - Правила ВККР).
- 1.3. Финансирование проверок ВККР осуществляется на основании и с соблюдением принципов обеспечения независимости ВККР от проверяемого члена СРО ААС (далее – объект ВККР).
- 1.4. Независимость финансирования ВККР от проверяемого объекта ВККР обеспечивается следующими подходами:
- 1.4.1. единым подходом к расчету величины ставки целевого взноса на организацию и осуществление ВККР (далее – целевой взнос) и величины вознаграждения, выплачиваемого Уполномоченному эксперту по контролю качества СРО ААС (далее – уполномоченный эксперт), Куратору проверки;
- 1.4.2. величина ставки целевого взноса в СРО ААС и величина вознаграждения, выплачиваемого уполномоченному эксперту, Куратору, не зависят от результатов проверки;
- 1.4.3. все взаиморасчеты между объектом ВККР, уполномоченным экспертом, Куратором и СРО ААС производятся бухгалтерией СРО ААС и подлежат внутреннему контролю, осуществляемому Отделом внутреннего контроля и Ревизионной комиссией.

2. Целевое финансирование внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

- 2.1 Финансирование ВККР членов СРО ААС аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также аудиторов (независимо от членства в СРО ААС или другой саморегулируемой организации аудиторов), состоящих в трудовых отношениях с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – членами СРО ААС,

осуществляется в форме целевого взноса, который уплачивается аудиторской организацией (индивидуальным аудитором).

Финансирование внешнего контроля качества работы членов СРО ААС – аудиторов, не являющихся работниками аудиторской организации (индивидуального аудитора) – членов СРО ААС, осуществляется в форме целевого взноса, который уплачивается аудитором.

- 2.2 Размер целевого взноса аудиторской организации, индивидуального аудитора зависит от совокупного объема выручки от реализации аудиторских услуг¹ за каждый включенный в проверяемый период календарный год. Сведения о совокупном объеме выручки представляются членом СРО ААС в порядке и в сроки, предусмотренные Правилами ВККР по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку.
- 2.3 Для аудиторских организаций, применяющих общий режим налогообложения, совокупный объем выручки от реализации аудиторских услуг (без учета НДС) определяется по действующим правилам бухгалтерского учета за каждый включенный в проверяемый период календарный год.
- 2.4 Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, применяющих упрощенную систему налогообложения, под совокупным объемом выручки от реализации аудиторских услуг подразумевается совокупный объем выручки от реализации аудиторских услуг, учтенных для целей налогообложения в соответствии с требованием ст. 26.2 НК РФ, за каждый включенный в проверяемый период календарный год.
- 2.5 Целевой взнос устанавливается в форме фиксированного платежа, определяемого по шкале, предусмотренной в Приложении 2 к настоящему Порядку.
- 2.6 Дополнительно за каждого аудитора, состоящего в трудовых отношениях с проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), деятельность которого будет проверяться в рамках ВККР работодателя, взимается целевой взнос в размере согласно Приложению 3 к настоящему Порядку.
- 2.7 Размеры целевых взносов, предусмотренные Приложениями к настоящему Порядку, могут быть изменены решением Правления СРО ААС. Информация о размерах целевых взносов размещается на официальном сайте СРО ААС.
- 2.8 Оплата целевого взноса осуществляется проверяемой аудиторской организацией, индивидуальным аудитором на основании представленных ими Сведений для расчета целевого взноса и выставленного бухгалтерией СРО ААС счета. Оплата по счету должна быть произведена не позднее рабочего дня, предшествующего дате начала проверки.
- 2.8 (1) При наличии уважительных причин (возникновения форс-мажорных обстоятельств, финансовых затруднений и т.п.) член СРО ААС может подать заявление на имя Генерального директора СРО ААС с просьбой предоставить ему отсрочку (рассрочку) по оплате целевого взноса. Заявление подается не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты начала проверки. К заявлению о предоставлении отсрочки (рассрочки) прикладываются надлежащим образом заверенные копии подтверждающих документов.
- 2.8 (2) Генеральный директор не позднее, чем за 2 (два) рабочих дня до даты начала проверки рассматривает заявление и принимает решение, о чем незамедлительно уведомляет Председателя Комиссии по контролю качества и руководителя отдела по контролю качества. Отсрочка (рассрочка) по оплате целевого взноса предоставляется приказом Генерального директора СРО ААС на срок не более 180 (ста восьмидесяти) календарных дней. В случае

¹ Аудиторскими услугами в соответствии с ч.2 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» является аудит и сопутствующие аудиту услуги.

предоставления отсрочки (рассрочки) по оплате целевого взноса факт неоплаты (несвоевременной оплаты, оплаты не в полном размере) не является признаком уклонения члена СРО ААС от ВККР.

- 2.9 Возмещение расходов на проезд (включая расходы на ГСМ в случае использования в служебных целях личного транспорта) и проживание уполномоченных экспертов в населенном пункте места проведения выездной внешней проверки осуществляется СРО ААС за счет средств целевого взноса на ВККР на основе Отчета о расходах (Приложение 5) путем перечисления соответствующих сумм на расчетный счет уполномоченного эксперта.
- 2.10 Отчет о расходах направляется уполномоченным экспертом в бухгалтерию СРО ААС с приложением подлинников документов, подтверждающих расходы, не позднее 30 рабочих дней с даты утверждения Комиссией по контролю качества СРО ААС результатов проверки ВККР.
- 2.11 Возмещению подлежат расходы по тарифу «эконом-класса»:
- авиа-перелеты – не выше "эконом" - класса;
 - проезд железнодорожным транспортом – не выше купе;
 - гостиница – до 4-х звезд.
- 2.13. Возмещение расходов уполномоченных экспертов на проезд и проживание производится СРО ААС в течение 5 банковских дней после получения Отчета о расходах с приложением подлинников документов, подтверждающих расходы.
- 2.14. Расчет подлежащих выплате уполномоченным экспертам сумм за осуществление плановых проверок ВККР осуществляются в соответствии с Расчетом суммы оплаты работы уполномоченного эксперта по проведению проверки внешнего контроля качества аудиторской деятельности согласно Приложению 4 к настоящему Порядку. Оплата работы уполномоченного эксперта при проведении каждой внеплановой внешней проверки качества осуществляется в размере 5000 рублей.
- 2.15. Оплата работы Куратора по осуществлению процедур наблюдения в рамках проведения плановой проверки осуществляется согласно Приложению 4 настоящего Порядка. Оплата работы Куратора по осуществлению процедур наблюдения в рамках проведения внеплановой проверки осуществляется в размере 2000 рублей.
- 2.16. Оплата работы уполномоченных экспертов, Кураторов осуществляется в течение 30 рабочих дней после утверждения Комиссией по контролю качества отчета о внешней проверке качества.
- 2.17. Размер оплаты работы уполномоченного эксперта при осуществлении плановых и внеплановых проверок может быть уменьшен (штрафные санкции) на основании и в соответствии с условиями Договора об оказании услуг, в случае неустранения нарушений, выявленных по результатам осуществления процедур наблюдения. Нарушения отражаются Куратором проверки в Контрольном листе наблюдения, который рассматривается Комиссией в заседании при рассмотрении вопроса об утверждении отчета о внешней проверке качества, информация направляется Генеральному директору СРО ААС.

3. Использование средств целевого взноса на ВККР

- 3.1 Средства целевого взноса на ВККР членов СРО ААС, в первую очередь, используются для оплаты работы уполномоченных экспертов, Кураторов в части осуществления ВККР, в том числе оплату документально подтвержденных расходов уполномоченных экспертов на

проезд и проживание в населенном пункте места проведения выездной внешней проверки.

- 3.2 Оставшаяся часть целевого взноса может быть использована на финансирование деятельности всех подразделений СРО ААС согласно утвержденной сметы, а также по направлениям:
- внеплановые проверки качества работы, включая проверки, осуществляемые по поступившим жалобам;
 - совершенствование и актуализация нормативных документов по организации и осуществлению СРО ААС ВККР своих членов;
 - разработка проектов экзаменационных тестов (их обновление) для проведения тестирования в ходе аттестации для получения претендентами статуса уполномоченного эксперта, прохождения тестирования в ходе переаттестации для подтверждения статуса уполномоченных экспертов.
- 3.3 Решение об использовании средств целевого взноса на ВККР принимается Правлением СРО ААС по представлению Председателя Комиссии по контролю качества.

Сведения
для расчета ставки целевого взноса на внешний контроль качества работы

наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора, ИНН/ОРНЗ

Финансовые показатели деятельности объекта ВККР	
Год проверяемого периода	Сведения о совокупном объеме выручки от реализации аудиторских услуг (тыс. руб.)
1	2
201_	
201_	
201_	

Данные о составе персонала объекта ВККР	
ФИО аудиторов, состоящих в трудовых отношениях с проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в проверяемом периоде	ОРНЗ

Дата заполнения: « ____ » _____ 20__ года

Руководитель аудиторской организации
 (Индивидуальный аудитор)

_____ / _____ /

М.П.

подпись

Ф.И.О.

**Расчет ставки целевого взноса аудиторской организации (индивидуального аудитора)
на организацию и осуществление внешнего контроля качества**

Совокупный объем выручки от реализации аудиторских услуг за каждый проверяемый год	Целевой взнос на проведение контроля качества, за каждый проверяемый год
В случае отсутствия выручки от реализации аудиторских услуг за проверяемый год	3 000
до 500	6 000
500 – 1 000	9 000
1 000 – 5 000	11 000
5 000 – 10 000	13 000
10 000 – 15 000	18 000
15 000 – 20 000	25 000
20 000 – 30 000	30 000
30 000 – 50 000	45 000
Свыше 50 000	60 000

**Расчет ставки целевого взноса аудиторской организации (индивидуального аудитора) на
внешний контроль качества работы аудиторов**

Категория	Целевой взнос (независимо от проверяемого периода) (руб.)
Аудиторы, состоящие в трудовых отношениях с проверяемой аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)	1 000

**Расчет суммы
оплаты работы уполномоченного эксперта и куратора
по проведению внешнего контроля качества**

Совокупный объем выручки объекта ВККР от реализации аудиторских услуг, за каждый проверяемый год (тыс.руб.)	Сумма, подлежащая оплате УЭ, за каждый проверяемый год (руб.)	Сумма, подлежащая оплате кураторам за каждый проверяемый год (руб.)
В случае отсутствия выручки от реализации аудиторских	1 500	1 000
До 500	3 000	1 500
500-1000	4 500	2 000
1 000 – 5 000	5 500	2 500
5 000 – 10 000	7 000	3 000
10 000 – 15 000	8 000	4 000
15 000 – 20 000	10 000	5 000
20 000 – 30 000	13 000	7 000
30 000 – 50 000	15 000	8 000
Свыше 50 000	20 000	10 000

Приложение 5

**Отчет о расходах
уполномоченного эксперта, связанных с проведением внешней проверки качества**

(наименование аудиторской организации /Ф.И.О. индивидуального аудитора, город)

1.	Расходы по проезду	руб.
2.	Расходы по найму жилого помещения	руб.
3.	Сумма полученного аванса	руб.
4.	Итого к доплате (возврату) (стр.1 + стр.2 – стр.3)	руб.

Приложения: оригиналы документов, подтверждающих расходы по проезду, найму жилого помещения.

Уполномоченный эксперт:
_____ (_____)

« ___ » _____ 20__ г.