УТВЕРЖДЕНО

Решением Правления СРО ААС

от 25.03.2010 года (протокол № 13)

Изменения утверждены

решениями Правления СРО 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)

от 14.11.2016 года (протокол № 246)

от 10.02.2017 года (протокол № 297)

# Порядок

**расчетов за проведение внешних проверок**

**качества работы членов**

**Саморегулируемой организации аудиторов**

**Ассоциации «Содружество»**

Москва – 2017

1. **Общие положения**
   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.
   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).
   3. Финансирование проверок ВККР осуществляется на основании и с соблюдением принципов обеспечения независимости ВККР от проверяемого члена СРО ААС (далее – объект ВККР).
   4. Независимость финансирования ВККР от проверяемого объекта ВККР обеспечивается следующими подходами:
      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;
      2. величина ставки целевого взноса в СРО ААС и величина вознаграждения, выплачиваемого уполномоченному эксперту, Куратору, не зависят от результатов проверки;
      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**

* 1. Финансирование ВККР членов СРО ААС аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а так же 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.

* 1. Размер целевого взноса аудиторской организации, индивидуального аудитора зависит от совокупного объема выручки от реализации аудиторских услуг[[1]](#footnote-1) 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. Для аудиторских организаций, применяющих общий режим налогообложения, совокупный объем выручки от реализации аудиторских услуг (без учета НДС) определяется по действующим правилами бухгалтерского учета за каждый включенный в проверяемый период календарный год.
  3. 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.
  4. Целевой взнос устанавливается в форме фиксированного платежа, определяемого по шкале, предусмотренной в Приложении 2 к настоящему Порядку.
  5. 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.
  6. 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.
  7. 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 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.

* 1. 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.

Возмещение расходов на проезд и проживание УЭ может так же осуществляться безналичным путем, при предоставление в бухгалтерию СРО ААС счетов не позднее, чем за пять дней до начала проверки.

* 1. 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. 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.

* 1. 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.

При осуществлении выплат, предусмотренных настоящим Порядком, СРО ААС руководствуется требованиями действующего законодательства РФ, касающимися начисления, удержания и перечисления в бюджет налогов с физических лиц, и производит указанные выплаты за вычетом соответствующих налогов.

* 1. 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.

При осуществлении выплат, предусмотренных настоящим Договором, Заказчик руководствуется требованиями действующего законодательства РФ, касающимися начисления, удержания и перечисления в бюджет налогов с физических лиц, и производит указанные выплаты за вычетом соответствующих налогов.

2.16. Оплата работы уполномоченных экспертов, Кураторов осуществляется в течение 30 рабочих дней после утверждения Комиссией по контролю качества отчета о внешней проверке качества и передачи документов в бухгалтерию СРО ААС.

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

* 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.
  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. Решение об использовании средств целевого взноса на ВККР принимается Правлением СРО ААС по представлению Председателя Комиссии по контролю качества.

*Приложение 1*

**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\_ |  |
| 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.

*Приложение 2*

**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**  **(тыс. руб.)** | **Целевой взнос на проведение контроля качества,**  **за каждый проверяемый год**  **( руб.)** |
| 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 |

*Приложение 3*

**Расчет ставки целевого взноса аудиторской организации (индивидуального аудитора)**

**на внешний контроль качества работы аудиторов**

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

*Приложение 4*

**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 проверку**  **(руб.)** |
| В случае отсутствия выручки от реализации аудиторских услуг за проверяемый год | 1 500 | 2000  5000 |
| До 500 | 3 000 | 5000 |
| 500-1000 | 4 500 |
| 1 000 –   5 000 | 5 500 |
| 5 000 – 10 000 | 7 000 |
| 10 000 – 15 000 | 8 000 |
| 15 000 – 20 000 | 10 000 | 7000 |
| 20 000 – 30 000 | 13 000 |
| 30 000 – 50 000 | 15 000 |
| Свыше 50 000 | 20 000 |

*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.

1. *Аудиторскими услугами в соответствии с ч.2 ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» является аудит и сопутствующие аудиту услуги.* [↑](#footnote-ref-1)