

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)
от 24.01.2018 года (протокол № 343)

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

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 предоставления отсрочки (рассрочки) по оплате целевого взноса факт неоплаты

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

(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. Возмещение расходов на проезд и проживание УЭ может так же осуществляться безналичным путем, при предоставлении в бухгалтерию СРО ААС счетов не позднее, чем за пять дней до начала проверки.
- 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.
- 2.12. 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.
- 2.13. Расчет суммы вознаграждения уполномоченным экспертам за осуществление плановых проверок ВККР осуществляются в соответствии Приложением 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.
- 2.14. Расчет суммы вознаграждения 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, 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.
- 2.15. 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.
- 2.16. 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.
- 3.2. 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_	
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 (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

**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

**Расчет суммы
вознаграждения уполномоченного эксперта и куратора
по договору оказания услуг по проведению проверки внешнего контроля качества**

Совокупный объем выручки объекта ВККР от реализации аудиторских услуг за каждый проверяемый год (тыс. руб.)	Сумма, подлежащая начислению и оплате УЭ - индивидуальному предпринимателю за каждый проверяемый год (руб.)	После вычета страховых взносов сумма, подлежащая начислению УЭ- физическому лицу за каждый проверяемый год, из которой при перечислении будет удержан НДФЛ (руб.)	Сумма, подлежащая начислению и выплате куратору - индивидуальному предпринимателю за проверку (руб.)	После вычета страховых взносов сумма, подлежащая начислению куратору – физическому лицу за проверку, из которой при перечислении будет удержан НДФЛ (руб.)
В случае отсутствия выручки от реализации аудиторских услуг за проверяемый год	1500	1200	2 000	1 600
До 500	3000	2400	5 000	4 000
500-1000	4 500	3 500		
1 000 – 5 000	5 500	4 300		
5 000 – 10 000	7 000	5500		
10 000 – 15 000	8 000	6 300	7 000	5 500
15 000 – 20 000	10 000	7 900		
20 000 – 30 000	13 000	10 300		
30 000 – 50 000	15 000	11 800		
Свыше 50 000	20 000	15 700		

**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 (стр.1 + стр.2 – стр.3)	руб.

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

Уполномоченный эксперт:
_____ (_____)

«__» _____ 20__ г.