

УТВЕРЖДЕНО

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от
16.05.2012, протокол №87

ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от
03.10.2013, протокол №102

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от
05.12.2013, протокол №104

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от
05.03.2014, протокол №106

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от
04.12.2014, протокол №117

Решением Центрального Совета СРО НП АПР от
14.04.2015, протокол № 120

Решением Центрального Совета СРО АПР
17.12.2015, протокол №134

Решением Центрального Совета СРО АПР
23.06.2016, протокол №141

ПОЛОЖЕНИЕ

О ФИНАНСИРОВАНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ «АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РОССИИ» (АССОЦИАЦИЯ)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ПОРЯДОК ФИНАНСИРОВАНИЯ ПЛАНОВЫХ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ СРО АПР	4
3. ОПЛАТА ВНЕПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА	5
4. РАСЧЕТЫ С КОНТРОЛЕРАМИ КАЧЕСТВА.....	5
5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	7
РАСЧЕТ СУММЫ ЧЛЕНСКОГО ВЗНОСА НА КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА.....	8

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Настоящее Положение о финансировании деятельности по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее - Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в области аудиторской деятельности, Руководством (правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – Руководство по ВККР) и иными локальными нормативными актами СРО АПР.
- 1.2. Положение является внутренним локальным нормативным актом, определяющим источники и порядок финансирования деятельности СРО АПР по внешнему контролю качества работы в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР (далее – финансирование ВККР).
- 1.3. Финансирование ВККР осуществляется за счет денежных средств, поступающих в виде членских взносов аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО АПР на внешний контроль качества, которые формируют основной источник финансирования всех мероприятий, связанных с организацией и осуществлением внешнего контроля качества аудиторской деятельности.
- 1.4. Основные понятия, используемые в настоящем Положении, следует трактовать исходя из понятий, значение которых установлено законодательством по аудиту и Руководством (правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР.
- 1.5. Для целей настоящего Положения используются следующие основные определения, термины и сокращения:

СРО АПР – Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация).

Плановая внешняя проверка качества работы – внешняя проверка качества работы члена СРО АПР, предусмотренная годовым (квартальным) планом ВККР, осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Руководстве по ВККР.

Внеплановая внешняя проверка качества работы - внешняя проверка качества работы члена СРО АПР, назначенная с целью проверки фактов, изложенных в жалобе (заявлении, обращении), поданной в СРО АПР или уполномоченный федеральный орган на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие требования законодательства, стандарты аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекс профессиональной.

Объект проверки (проверяемая организация, объект ВККР) – члены СРО АПР - аудиторские организации (индивидуальные аудиторы), аудиторы подлежащие ВККР.

Контролер качества (контролер) – лицо, назначенное для проведения внешней проверки качества работы члена СРО АПР в установленном порядке.

Уполномоченный эксперт – аудитор – член СРО АПР, уполномоченный эксперт СРО АПР по контролю качества работы аудиторских организаций (аудиторов), включенный в Реестр уполномоченных экспертов СРО АПР.

Финансирование ВККР – система финансирования деятельности СРО АПР по внешнему контролю качества работы в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР, в том числе: за соблюдением Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов и условий членства в СРО АПР.

Членский взнос на контроль качества – членский взнос аудиторской организации (индивидуального аудитора) – члена СРО АПР на внешний контроль качества, определяемый по специальному расчету.

Расчет взносов на контроль качества – расчет размера членского или вступительного взноса на контроль качества.

Возмещаемые расходы на контроль качества - расходы на проезд до места проверки и обратно, расходы на проживание контролеров.

Штатный эксперт – главные эксперты Департамента контроля СРО АПР – работники Департамента контроля.

2. ПОРЯДОК ФИНАНСИРОВАНИЯ ПЛАНОВЫХ ВНЕШНИХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА РАБОТЫ ЧЛЕНОВ СРО АПР

- 2.1. Членский взнос на контроль качества зависит от определяемой по правилам бухгалтерского учета совокупной выручки от оказания аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (далее – выручка), полученной объектом ВККР за проверяемый период, и определяется по специальному расчету - «Расчет суммы членского взноса на контроль качества» (Приложение 1). При этом проверяемый период может составлять от одного года до пяти лет.
- 2.2. Членский взнос на контроль качества определяется в следующем порядке:
- Если совокупная выручка за проверяемый период составляет не более 75 000 тыс. руб., то размер членского взноса на контроль качества составляет 25,0 тыс. руб. плюс 0,001 от суммы совокупной выручки от реализации аудиторских услуг за проверяемый период.
 - Если совокупная выручка за проверяемый период составляет от 75 000 тыс. руб. до 300 000 тыс. руб., то размер членского взноса на контроль качества составляет 100,0 тыс. руб. плюс 0,0005 от суммы совокупной выручки от реализации аудиторских услуг за проверяемый период, превышающей 75 000 тыс. руб.

- Если совокупная выручка за проверяемый период составляет от 300 000 тыс. руб. до 900 000 тыс. руб., то размер членского взноса на контроль качества составляет 212,5 тыс. руб. плюс 0,0004 от суммы совокупной выручки от реализации аудиторских услуг за проверяемый период, превышающей 300 000 тыс. руб.
 - Если совокупная выручка за проверяемый период составляет более 900 000 тыс. руб., то размер членского взноса на контроль качества составляет 452,5 тыс. руб. плюс 0,0003 от суммы совокупной выручки от реализации аудиторских услуг за проверяемый период, превышающей 900 000 тыс. руб., но не более 500,0 тыс. рублей.
- 2.3. Выручка за проверяемый период для целей расчета размера членского взноса на контроль качества определяется по правилам, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», и должна соответствовать для аудиторских организаций показателям Отчета о финансовых результатах¹ за проверяемый период, и/или разделу 2 «Объем оказанных услуг» формы 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности».
- 2.4. Объект проверки направляет в Финансовый департамент СРО АПР расчет членского взноса по установленной форме с подписями руководителя организации и главного бухгалтера, заверенные печатью; для индивидуальных аудиторов - с подписью индивидуального аудитора, заверенной печатью (при наличии таковой). Финансовый департамент оформляет счет на оплату членского взноса на контроль качества и направляет его объекту проверки. Оплата членского взноса на контроль качества производится на основании выставленного счета до начала проверки. Счет оплачивается объектом ВККР не позднее 5 календарных дней после даты его получения.

3. ОПЛАТА ВНЕПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК КАЧЕСТВА

- 3.1. Плата за проведение внеплановых проверок качества с проверяемых организаций - членов СРО АПР, как правило, не взимается.
- 3.2. В случае проведения проверок качества по инициативе проверяемого члена СРО АПР оплата таких проверок производится согласно порядку, изложенному в разделе 1 настоящего Положения.
- 3.3. Оплата работы контролеров качества при проведении внеплановых проверок качества, а также возмещение произведенных ими расходов, в том числе на проезд и проживание производится в соответствии с положениями раздела 4 настоящего Положения.

4. РАСЧЕТЫ С КОНТРОЛЕРАМИ КАЧЕСТВА

- 4.1. Средства финансирования ВККР в первую очередь используются на выплату вознаграждения контролерам качества за проведение внешних проверок качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов, и возмещение расходов, связанных с осуществлением внешнего контроля качества.

¹ За период до 2012 года – показателям Отчета о прибылях и убытках.

- 4.2. Проведение внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР осуществляется контролером качества на основании договора, заключаемому между контролером качества (уполномоченным экспертом) и СРО АПР. К договору контролер качества прилагает копии следующих документов в зависимости от своего статуса (физическое лицо или индивидуальный предприниматель): копия паспорта гражданина Российской Федерации (со всеми заполненными страницами), копия страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, копия свидетельства о постановке на учет в налоговом органе с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), копия свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, копия уведомления о применении системы налогообложения, платежные реквизиты.
- 4.3. Выплата вознаграждения контролерам качества осуществляется на основании Акта, оформляемого согласно договору, заключаемому между контролером качества и СРО АПР. При этом СРО АПР осуществляет функции налогового агента по отношению к контролеру качества – физическому лицу.
- 4.4. Размер вознаграждения контролера качества определяется в зависимости от плановых трудозатрат на осуществление очных процедур внешнего контроля качества как произведение стоимости 1 чел/дня работы контролера качества на количество дней проведения очных процедур внешней проверки качества.
- 4.5. Стоимость 1 чел/дня работы контролера качества устанавливается в размере 3000 рублей. Доплата за руководство проверкой устанавливается в размере 1000 рублей за каждую проверку (за исключением штатных работников СРО АПР).
- 4.6. Оплата расходов, связанных с проездом контролеров качества от фактического места проживания до места нахождения объекта ВККР и обратно, проживанием во время проведения проверки оплачивается на следующих условиях:
- проезд на железнодорожном транспорте (кроме проезда в вагонах типа «СВ»), авиатранспортом (кроме салонов бизнес-класса), проезд от и до аэропорта (вокзала);
 - проживание в гостинице в номерах стандартного класса.
- 4.7. Контролерам качества производится доплата в размере 700 рублей за каждые полные и неполные сутки нахождения в пути от фактического места проживания до места нахождения объекта ВККР, если время в пути до места назначения составляет более 4-х часов в один конец.
- 4.8. Допускается выплата контролерам качества, назначенным на проверку, аванса для оплаты проезда от фактического места проживания до места нахождения объекта ВККР и обратно, а также для найма жилого помещения согласно представленному «Предварительному расчету расходов, связанных с проездом и проживанием» на основании заявления.
- 4.9. Возмещение оставшейся части расходов, указанных в п. 3.6 настоящего Положения, производится после получения от контролеров качества оригиналов документов, подтверждающих понесенные расходы на проезд и проживание.

- 4.10. По завершении плановой проверки контролеры качества представляют в Финансовый департамент СРО АПР документы об исполнении обязательств по договору по согласованным в договоре формам и оригиналы документов, подтверждающие понесенные расходы в связи с исполнением договора.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 5.1. Членские взносы на контроль качества перечисляются только на расчетный счет СРО АПР по реквизитам, указанным в счете на оплату. При перечислении членских взносов на контроль качества в платежном поручении в обязательном порядке указывается назначение платежа, номер в реестре членов СРО АПР, номер счета, на основании которого осуществляется платеж.
- 5.2. В случае неуплаты или не полной уплаты членом СРО АПР членских взносов на контроль качества в соответствии с Уставом СРО АПР и Руководством (правилами) по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – членов СРО АПР, в отношении объекта проверки составляется Акт об уклонении от прохождения внешнего контроля качества работы, который передается в Комитет по контролю качества и в Дисциплинарный комитет для принятия решения о применении мер дисциплинарного воздействия.
- 5.3. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения вступают в силу после их утверждения Центральным Советом СРО АПР.
- 5.4. Изменения и дополнения к настоящему Положению подготавливаются и выносятся на рассмотрение Центрального Совета СРО АПР Комитетом по контролю СРО АПР.
- 5.5. Все дополнения и изменения к настоящему Положению, принятые в установленном порядке, являются их неотъемлемой составной частью и непосредственно вносятся в текст Положения.

РАСЧЕТ СУММЫ ЧЛЕНСКОГО ВЗНОСА НА КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

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

1. Информация о совокупной выручке от оказания услуг за проверяемый период.

№ п.п.	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1	Выручка за 20__ г. (Отчет о финансовых результатах ² , или стр.04 формы 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»)		
2	Выручка за 20__ г. (стр. 10 Отчета о финансовых результатах, или стр.04 формы 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»)		
3	Выручка за 20__ г. (стр. 10 Отчета о финансовых результатах, или стр.04 формы 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»)		
4	Выручка за 20__ г. (стр. 10 Отчета о финансовых результатах, или стр.04 формы 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»)		
5	Выручка за 20__ г. (стр. 10 Отчета о финансовых результатах, или стр.04 формы 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»)		
6	ИТОГО совокупная выручка от оказания услуг за проверяемый период		

2. Расчет членского взноса на контроль качества

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
25 тыс. руб. + 0,001 х стр.6 значение стр.6 менее или равно 75 000 тыс. руб.	
100 тыс. руб. + 0,0005 от суммы, превышающей 75 000 тыс. руб.	
212,5 тыс. руб. + 0,0004 от суммы, превышающей 300 000 тыс. руб.	
452,5 тыс. руб. + 0,0003 от суммы, превышающей 900 000 тыс. руб., но не более 500 тыс. руб.	
ИТОГО членский взнос на контроль качества	

Руководитель аудиторской организации
(индивидуальный аудитор)

_____ / _____
подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер

м.п.

_____ / _____
подпись расшифровка подписи

² В связи с тем, что согласно Федеральному закону N 402-ФЗ Отчет о финансовых результатах составляется начиная с отчетности за 2012 год, то при заполнении первого раздела Расчета размера членского взноса на контроль качества: информации о совокупной выручке от оказания аудиторских услуг за периоды предшествующие 2012 году следует отчет о финансовых результатах именовать как отчет о прибылях и убытках.