

Комментарии по предлагаемым уточнениям показателей 2014 года сметы (бюджета) СРО НП АПР.

Смета (бюджет) СРО НП АПР на период 2013-2015 годы была утверждена на Общем собрании членов СРО НП АПР в мае 2013 года.

По итогам исполнения сметы (бюджета) за 2013 год предлагается уточнить ряд показателей сметы (бюджета) 2014 года. Предлагается показатели сметы (бюджета) 2015 года оставить без изменений. Уточнения показателей сметы (бюджета) 2015 года целесообразно произвести по итогам исполнения сметы (бюджета) за 2014 год.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО УТОЧНЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СМЕТЫ (БЮДЖЕТА) 2014 ГОДА

I. ПОСТУПЛЕНИЯ

1. Членские взносы тыс. рублей

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
64 021	70 413	62 931

План 2014 года составлялся исходя из общей плановой численности 8173 члена СРО НП АПР, в том числе 6 930 физических лиц (включая ИП) и 1243 юридических лица.

По состоянию на 01 января 2014 года фактическая численность СРО НП АПР составила 7272 члена СРО НП АПР, в том числе 6 281 физических лиц (включая ИП) и 991 юридическое лицо.

В связи с уменьшением численности СРО НП АПР предлагается уточнить плановый показатель поступлений от членских взносов с 70413 тыс. рублей до 62931 тыс. рублей (данные рассчитаны исходя из информации, предоставленной Региональными филиалами СРО НП АПР о планируемых поступлениях членских взносов в 2014 году).

2. Вступительные взносы тыс. рублей

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
539	1 081	500

За период с 1 января по 5 марта 2014 года в СРО НП АПР вступило 4 физических лица и 2 аудиторские организации. Исходя из этого можно сделать прогноз, что до конца года в члены СРО НП АПР может вступить 60 физических лиц (размер вступительного взноса - 3000 руб.) и 8 организаций (размер вступительного взноса - 40 000 руб.), в итоге показатель поступлений от вступительных взносов может составить 500 тыс. рублей в 2014 году.

Рассмотрено предложение членов ЦС об отмене вступительных взносов. На 2014 год решено оставить без изменений, т.к. отмена вступительных взносов может быть негативно принята членами, которые ранее их уже оплатили.

3. Взносы на проведение контроля качества тыс. рублей

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
12 429	12 753	14 822

На основании информации, предоставленной руководителем Департамента контроля качества СРО НП АПР Левиным Д.О. предлагается увеличить показатель поступлений от взносов на проведение контроля качества с 12753 тыс. руб. до 14822 тыс. руб.

Предлагаемый расчет поступлений от взносов на проведение контроля качества в 2014 году

Объекты проверок	Количество проверок	Средний взнос, Тыс. руб.	Итого поступлений, Тыс. руб.
Крупные	2	500	1 000
Прочие	272	47,8	13 010
ИП	29	26,8	777
Предварительный контроль	7	5	35
Итого взносов	310		14 822

4. Прочие**тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
871	1 842	1 000

В составе прочих поступлений учитываются поступления от проведения конференций. Предлагается уточнить показатель прочих поступлений в сторону уменьшения исходя из текущей ситуации.

II. РАСХОДЫ**1. Аренда офисных помещений****тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
9 670	10 746	9 791

Снижение статьи аренда офисных помещений за счет отказа от зала заседаний - Экономия 955 тыс. руб. (за оставшиеся 7 мес.2014). Несмотря на увеличение арендной платы на 10% в 2014 году размер затрат останется на уровне 2013 года.

При этом есть возможность использовать для заседаний Центрального Совета СРО НП АПР и профильных Комитетов СРО НП АПР один из двух залов ИПК АПР.

2. Фонд оплаты труда штатных сотрудников и страховые взносы с фонда оплаты труда**тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
37 545	38 716	37 216
8 555	9 533	8 750

Штатное расписание Генеральной дирекции СРО НП АПР составлено исходя из минимально необходимого количества штатных единиц для исполнения основных функций СРО аудиторов. Наличие вакансий в штатном расписании СРО НП АПР связано с отсутствием согласованных кандидатур трех Главных экспертов по контролю качества, кандидатуры Старшего инспектора по работе с обращениями и жалобами, кандидатуры Юриста и кандидатуры Офис-менеджера Сибирского Регионального филиала. Данные вакантные должности не подлежат сокращению, в связи с тем, что это должности специалистов, на которых возлагается исполнение основных функций СРО, выполнение которых в настоящее время распределено между сотрудниками Генеральной дирекции с частичной доплатой.

Предлагается снижение ФОТ на 1500 тыс. руб. и страховых взносов, соответственно, на 783 тыс. руб. Т.е. по факту размер ФОТ оставлен на уровне фактических затрат 2013 года.

Несмотря на снижение численности аудиторских организаций и аудиторов – членов СРО НП АПР и, как следствие, сокращение поступлений в СРО НП АПР от членских взносов существенно возрастают требования к качеству работ, выполняемых исполнительным органом СРО по: ведению реестра, проведению проверок внешнего контроля качества, контролю за соблюдением членами СРО НП АПР требований законодательства, методологии, обучению и др.

3. Командировочные расходы штатных сотрудников и Расходы Центрального Совета**тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
1 917	1 995	1 500

Экономия 495 тыс. руб.

По итогам исполнения сметы (бюджета) 2013 года имелся перерасход в сумме 555 тыс. руб. по статье «расходы Центрального Совета, связанные с управлением СРО НП АПР ...». Решением Центрального Совета от 5 февраля 2014 года предложено Общему собранию зачесть перерасход по данной статье за счет экономии по статье «командировочные расходы штатных сотрудников». На основании этого предлагается перераспределить вышеуказанные расходы между данными статьями в 2014 году аналогичным образом.

4. Расходы на внешний контроль качества **тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
4 823	5 890	5 239

Предлагаемое снижение расходов на внешний контроль качества на сумму 651 тыс. руб. в 2014 году связано с уменьшением расходов на обучение и тестирование экспертов в связи сокращением численности уполномоченных экспертов, включенных в реестр.

5. Расходы Центрального Совета.... **тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
5 312	5 341	4 400

Предлагается сократить данную статью на сумму 941 тыс. руб. за счет снижения расходов на компенсацию проезда и проживания членам ЦС и представителям региональных филиалов на участие в проводимых СРО НП АПР мероприятиях (в т.ч. заседаний ЦС) путем участия в них on-line и отмены компенсации расходов представителям региональных филиалов на участие в общем собрании за счет сметы СРО НП АПР.

6. Услуги связи и интернет **тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
1 431	1 795	1 580

Предлагается сократить данную статью на сумму 215 тыс. руб. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2013 год скорректированного на уровень инфляции и т.д.

7. Расходы на приобретение ОС, расходных материалов, канцтоваров и других товарно-материальных ценностей. Расходы на техническое обслуживание.**тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
1 367	2 180	1 510

Предлагается сократить данную статью на сумму 670 тыс. руб. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2013 год скорректированного на уровень инфляции и т.д.

8. Проведение собраний, конференций и т.д. **тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
4 718	4 883	3 083

Предлагается сократить данную статью на сумму 1 800 тыс. руб. Сокращение рассчитано исходя из отказа от 2-й федеральной конференции (1300 тыс. руб.), отмены фуршета сокращение расходов на раздаточный материал при проведении общего собрания (500 тыс. руб.).

9. Расходы, связанные с членством в других организациях (IFAC, ТПП, ЕССБА)**тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
243	750	375

Предлагается сократить данную статью на сумму 375 тыс. руб. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2013 год скорректированного на изменения валютного курса.

10. Прочие**тыс. рублей**

Факт 2013 года	План 2014 года	Уточненный план 2014 года
1 624	1 800	1 786

Предлагается сократить данную статью на сумму 14 тыс. руб. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2013 год

Вывод:

Итого общее снижение расходов на 2014 год по сравнению с утвержденной на прошлом годовом собрании сметой (бюджетом) СРО НП АПР составит 8 399 тыс. руб.

Переходящий остаток составит 11 659 тыс. руб., т.е. не уменьшится по сравнению с прошлыми периодами.