

## Комментарии по предлагаемым уточнениям показателей сметы (бюджета) СРО НП АПР 2015 года.

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 2014 год предлагается уточнить ряд показателей сметы (бюджета) 2015 года.

### ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО УТОЧНЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СМЕТЫ (БЮДЖЕТА) 2015 ГОДА

#### I. ПОСТУПЛЕНИЯ

##### 1. Членские взносы тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
62 547	71 820	76 561

Уточнения в части доходов от членских взносов произведены исходя из:

- решения Центрального Совета СРО НП АПР от 04.12.2014 по изменению порядка расчета членских взносов, вступающих в силу с 01.01.2015 (увеличение размера взносов для аудиторских организаций с выручкой превышающей 200 000 тыс. руб.);
- изменения численности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов по сравнению с планируемой при составлении сметы (бюджета) 2013-2015 годы.

Для справки численность:

	Аудиторские организации	Индивидуальные аудиторы	Аудиторы	Всего
по состоянию на 31.12.2014	921	122	5 906	6 949

##### 2. Вступительные взносы тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
631	1 103	-

На переходный период (при укрупнении СРО) предлагается не взимать вступительные взносы с аудиторских организаций и аудиторов, вступающих в СРО НП АПР.

##### 3. Взносы на проведение контроля качества тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
12 810	13 008	12 284

На основании информации, предоставленной Департаментом контроля качества СРО НП АПР предлагается сократить показатель поступлений от взносов на проведение контроля качества с 13 008 тыс. руб. до 12 284 тыс. руб.

Данный показатель рассчитан основываясь на фактических данных 2014 года. Снижение поступлений от взносов на проведение контроля качества объясняется следующими причинами:

- уменьшение выручки аудиторских организаций по сравнению с предыдущими годами, на основании которых производилось планирование, и как следствие, уменьшение размера взносов на проведение контроля качества;
- снижение численности аудиторских организаций;
- уклонение/переносы сроков проведения проверок контроля качества.

#### **Предлагаемый расчет поступлений от взносов на проведение контроля качества в 2015 году**

Объекты проверок	Количество проверок	Средний взнос, тыс. руб.	Итого поступлений, тыс. руб.
Крупные	4	500	2 000
Прочие	230	43,2	9 936
ИП	10	26,8	268
Предв. контроль	16	5	80
<b>Итого взносов</b>	<b>260</b>		<b>12 284</b>

##### 4. Прочие тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
3 627	1 879	900

В основном 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 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
10 322	11 820	12 386
в т.ч. аренда офисных помещений для Аппарата и.о. Президента		2 360

Для оптимизации расходов по аренде с 01 апреля 2015 года СРО НП АПР отказалось от аренды зала Заседаний Центрального Совета СРО НП АПР, с апреля 2015 заседания проводятся на площадке ИПК.

Увеличение статьи аренда офисных помещений связано с расходами на аренду офисных помещений для Аппарата и.о. Президента в размере 2 360 т.р. в год. .

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

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
37 198	39 877	43 752
<i>в т.ч. сотрудники Аппарата и.о. Президента</i>		6 319
8 738	9 819	12 100
<i>в т.ч. сотрудники Аппарата и.о. Президента</i>		1 435

Увеличение Фонда оплаты труда и, соответственно, страховых взносов с фонда оплаты труда на 15% и 28% соответственно, по сравнению с фактическими данными за 2014 год, связано с включением в штат сотрудников аппарата и. о. Президента (5 человек). Для остального штата СРО НП АПР увеличение заработной платы/индексации заработной платы не предусмотрено. Фонд заработной платы оставлен на уровне 2014 года.

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

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
1 269	2 055	1 400

Предлагается снизить утвержденный плановый показатель до 1 400 т.р. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2014 год скорректированного на уровень инфляции и т.д.

### 4. Расходы на внешний контроль качества

тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
5 195	6 099	5 401

Предлагаемое снижение на 698 т. р. расходов на внешний контроль качества в 2015 году по сравнению с утвержденным плановым показателем, связано с уменьшением количества плановых проверок за счет уменьшения количества аудиторских организаций, а также с отменой оплаты обучения уполномоченных экспертов, включенных в реестр.

### 5. Расходы Центрального Совета....

тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
4 266	5 370	4 500

Предлагается снизить утвержденный плановый показатель до 4 500 т.р. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2014 год, скорректированный на уровень инфляции, а также дополнительные расходы, связанные с компенсацией расходов и.о. Президента по участию в мероприятиях СРО НП АПР.

### 6. Услуги связи и интернет

тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
1 378	1 921	1 400

Предлагается снижение данного показателя на 521 т.р. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2014 год, скорректированного на уровень инфляции и т.д.

### 7. Поддержка сайта и информационная поддержка

тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
2 627	2 100	2 100

Предлагается оставить данные расходы без изменений. В 2015 году по данной статье заложены плановые работы по автоматизации, дополнительных затрат не планируется.

### 8. Расходы на приобретение ОС, расходных материалов, канцтоваров и других товарно-материальных ценностей. Расходы на техническое обслуживание,

тыс. рублей

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
1 280	2 180	1 400

Предлагается снижение данного показателя на 780 т.р. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2014 год, скорректированного на уровень инфляции и т.д.

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

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
3 184	5 029	3 100

Предлагается снизить данный показатель на 1 929 т.р. исходя из факта исполнения сметы (бюджета) СРО НП АПР за 2014 год, о объединением времени проведения некоторых мероприятий СРО НП АПР

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

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
521	2 065	700

Предлагается снижение данного показателя на 1 365 т.р. по сравнению с утвержденным плановым показателем на 2015 год. Предлагаемое снижение объясняется тем, что при планировании сметы 2013-2015 годы было заложено, что в 2015 году СРО НП АПР станет действительным членом IFAC, что предполагало увеличение размера членского взноса. В связи с тем, что этого не произошло, членский взнос остается на уровне 2014 года. Увеличение показателя на 179 т.р. по сравнению с фактом за 2014 года связано с:

- увеличением курса доллара к рублю (членский взнос установлен в размере 5000 \$);
- увеличением расходов по участию и.о. Президента в мероприятиях IFAC (раньше от СРО НП АПР направлялся один представитель - Вице-президент Центрального Совета СРО НП АПР, председатель Комитета СРО НП АПР по международным связям).

**11. Финансирование деятельности журнала «Аудиторские ведомости» тыс. рублей**

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
1 430	1 700	-

Финансирование журнала «Аудиторские ведомости» передано ИПК АПР.

**12. Прочие тыс. рублей**

Факт 2014 года	План 2015 года	Уточненный план 2015 года
1 842	1 800	5 980
<i>В т.ч. аренда автомобиля и.о. Президента</i>		4 180

Увеличение расходов по данной статье связано с дополнительными расходами по аренде автомобиля и.о. Президента в размере 380 тыс.руб. в месяц с февраля 2015 года.

**Вывод:**

Планируемое увеличение доходной части в основном за счет увеличения размера членских взносов с 01.01.2015 на 1 935 т.р. (2%) по сравнению с утвержденной сметой (бюджетом) СРО НП АПР на 2015 год. Увеличение доходной части по сравнению с фактом 2014 года на 10 492 т.р. (12%).

Планируемое увеличение расходной части по сравнению с утвержденной сметой (бюджетом) СРО НП АПР на 2015 год на 2 384 т.р. (3%), увеличение расходов по сравнению с фактом 2014 год на 15 189 т.р. (16%).

Переходящий остаток составит 4 463 т.р., т.е. уменьшение по сравнению с фактом 2014 года на 4 474 т.р. С учетом непогашенной дебиторской задолженности переходящий остаток составит 39 т. р.