

ИЮНЬ 2021 ГОДА

АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

# АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ

## АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

# АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ

**В** первом полугодии 2021 года Аудиторской палатой проведен мониторинг закупок аудиторских услуг с целью оценки практического влияния на выбор победителя закупки аудиторских услуг применения Методических рекомендаций по оценке и сравнению предложений участников закупки, утвержденных решением Правлением Аудиторской палаты от 21.09.2020 г. №21 (далее – Методические рекомендации).

Данные анализировались на основании информации о проведенных закупках аудиторских услуг на Официальном сайте по размещению информации о закупках Республики Беларусь<sup>1</sup> (далее – Официальный сайт). Мы принимаем данные сведения о закупках как достоверные ввиду того, что регламентом<sup>2</sup> Официального сайта, утвержденного Приказом директора РУП «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цены» от 19 января 2015 г. №2/О (в редакции от 10.05.2019), установлено, что пользователь «обязан представлять Оператору достоверные документы и информацию, необходимые для регистрации, аккредитации и проведения процедур закупок в сроки, установленные законодательством Республики Беларусь и Регламентом» (п. 2.1.5).

Мы не можем гарантировать, что в анализ попали все проведенные закупки аудиторских услуг. Согласно п. 8.1 Регламента Официального сайта, «в соответствии с действующим законодательством, Заказчик (Организатор) в обязательном порядке размещает на Официальном сайте приглашение к участию в процедурах закупок, ориентировочная стоимость годовой потребности которых составляет при осуществлении государственных закупок – от 300 базовых величин и более, при осуществлении закупок за счет

---

<sup>1</sup> Официальный сайт по размещению информации о закупках Республики Беларусь – <https://icetrade.by>

<sup>2</sup> Регламент Официального сайта по размещению информации о закупках в Республике Беларусь – [https://icetrade.by/userfiles/file/Reglament\\_OS.pdf](https://icetrade.by/userfiles/file/Reglament_OS.pdf)

собственных средств – от 1 000 базовых величин и более». Также согласно п. 7.1 Регламента официального сайта, «ответственность за содержание, достоверность, полноту и своевременность размещения (направления) на Официальном сайте информации, предусмотренной действующим законодательством в сфере закупок, несут должностные лица Заказчиков (Организаторов), государственных органов и иных организаций, уполномоченных на ее размещение».

Целью данного анализа являлось:

1. оценка влияния Методических рекомендаций на формирование состава применяемых нестоимостных критериев;
2. оценка решающего влияния критериев при выборе победителя закупок аудиторских услуг (стоимостные или нестоимостные);
3. получение информации для формирования вывода о необходимости внесения изменений и уточнений в утвержденные Методические рекомендации по оценке и сравнению предложений участников исходя из практики применения.

## ОБЩИЕ НАБЛЮДЕНИЯ

Для целей анализа были рассмотрены все размещенные закупки аудиторских услуг (далее – закупки) за период с 1 января 2018 года по 3 мая 2021 года (раздел Официального сайта – «Результаты закупок»).

Количество закупок, размещенных на Официальном сайте:

- в 2018 году – 247 закупок;
- в 2019 году – 294 закупки;
- в 2020 году – 2021 закупка;
- в 2021 году – 1214 закупок (период с 1 января по 3 мая 2021 года).

### **Средняя цена участников закупок**

В 2018 году средняя цена, предлагаемая всеми участниками закупок, составила 39704 рубля, в 2019 – 35575 рублей, в 2020 году – 9026 рублей, а в 2021 году средняя цена закупок на период с 1 января по 3 мая 2021 года составила 6116 рублей.

По результатам корреляционно-регрессионного анализа допущение о том, что рост количества закупок сопровождается ростом средней цены закупок, не подтвердилось.

### **Отклонение цены каждого участника закупки от цены победителя**

Анализ данных об отклонении цены победителя от средней цены всех участников закупки показал следующее:

В 2018 году среднее отклонение составляло 34% и находилось в диапазоне от -48% до 737%<sup>3</sup>.

В 2019 году среднее отклонение составило 40% и находилось в диапазоне от -57% до 743%<sup>4</sup>.

В 2020 году среднее отклонение составило 47% и находилось в диапазоне от -73% до 787%<sup>5</sup>.

В 2021 году среднее отклонение на период с 1 января по 3 мая 2021 года составляло 34% и находилось в диапазоне от -61% до 498%<sup>6</sup>.

### **Диапазон предлагаемых цен**

Диапазон предлагаемых цен на оказание аудиторских услуг:

- в 2018 году - от 1092 рубля до 270 000 рублей;
- в 2019 году - от 780,52 рубля до 1 015 000<sup>7</sup> рублей;
- в 2020 году - от 594 рубля до 190 000 бел. рублей;
- в 2021 году - от 500 рублей и 264 000 рублей соответственно.

---

<sup>3</sup> <https://icetrade.by/results/all/view/362879>

<sup>4</sup> <https://icetrade.by/results/all/view/484638>

<sup>5</sup> <https://icetrade.by/results/all/view/546469>

<sup>6</sup> <https://icetrade.by/results/all/view/565040>

<sup>7</sup> <https://icetrade.by/results/all/view/469938>

## ПОДХОДЫ К ОТБОРУ ДАННЫХ О ЗАКУПКАХ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АНАЛИЗА

Выборка для целей анализа формировалась по следующему алгоритму:

- 1) Основная выборка (37 элементов) – закупки аудиторских услуг, оказываемых после вступления в силу Методических рекомендаций, 13 элементов – закупки аудиторских услуг, проведенных до вступления в силу Методических рекомендаций;
- 2) Количество участников закупки не менее 3-х;
- 3) Порядка половины совокупности (18 элементов) со значительным (более 25%) отклонением цены победителя от средней цены закупки. В 32 отобранных элементах отклонение составило менее 25%.



**Рисунок 1 - Распределение выборки по критерию отклонения цены победителя от средней цены закупки**

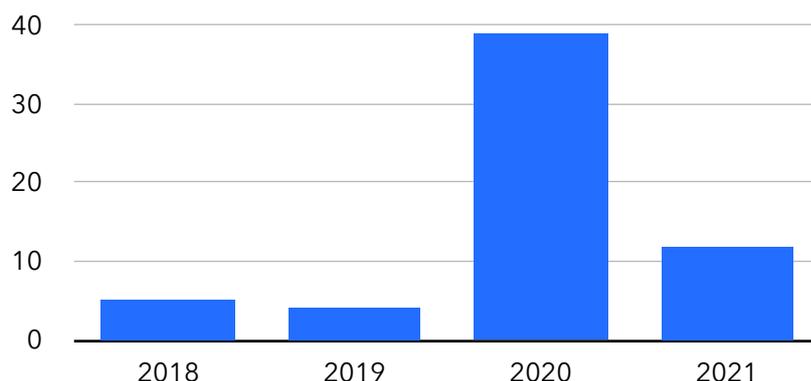
**Наблюдение 1:** Мы отмечаем, что в более крупном ценовом диапазоне отклонение цены победителя от средней цены закупки (цена победителя либо ниже средней цены закупок на 25% и более, либо больше средней цены участников закупок) наблюдается реже:

- в диапазоне до 2000 рублей - 23 закупки;
- в диапазоне от 2000 до 5000 рублей - 14 закупок;
- в диапазоне от 5000 до 10000 рублей - 1 закупка;
- в диапазоне более 10000 рублей - 2 закупки.<sup>8</sup>

<sup>8</sup> Рассмотрены закупки после вступления в силу Методических рекомендаций

**Наблюдение 2:** Мы также отмечаем, что количество закупок в ценовом диапазоне от 5000 до 10000 рублей с количеством участников от 3-х и более имеет тенденцию к росту:

- в 2018 и 2019 гг. - не более 5 закупок за год,
- в 2020 году - 39 закупок;
- в 2021 году на период с 1 января по 3 мая 2021 года - 12 закупок.



**Рисунок 2 - Количество закупок по выборке в ценовом диапазоне от 5000 до 10000 рублей**

## ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ СТОИМОСТНОГО КРИТЕРИЯ

Из отобранных 37 закупок, относящихся к периоду действия Методических рекомендаций, в трёх не оказалось документации для рассмотрения стоимостных и нестоимостных критериев. Из отобранных 13 закупок, относящихся к периоду до момента вступления в силу Методических рекомендаций, в двух не оказалось документации для рассмотрения стоимостного и нестоимостных критериев.

Данные об удельного весе стоимостного критерия в закупке **после вступления в силу Методических рекомендаций:**

- более 50% - в 2% закупок;
- равен 50% - в 45% закупок;
- менее 50% - в 43% закупок;
- нет данных - в 8% закупок.

Данные об удельного весе стоимостного критерия в закупке **до вступления в силу Методических рекомендаций**:

- более 50% - в 25% закупок;
- равен 50% - в 30% закупок;
- менее 50% - в 30% закупок;
- нет данных - в 15% закупок.

**Наблюдение 3:** В трех закупках не соблюдено требование части второй пункта 9 Методических рекомендаций о суммарном значении удельных весов всех критериев, предусмотренных документацией о закупке, которое должно составлять 100% (были выявлены ситуации, как до периода вступления в силу Методических рекомендаций, так и после него, когда общее суммарное значение составляло 90%<sup>9</sup>);

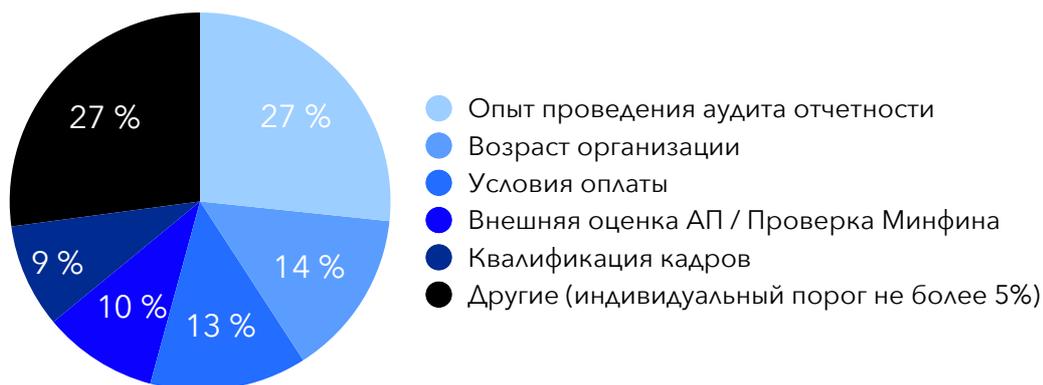
**Наблюдение 4:** В двух закупках удельный вес стоимостного критерия составил более 50% (что является нарушением п. 1.6 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2019 г. №936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов»)<sup>10</sup>.

## ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ НЕСТОИМОСТНЫХ КРИТЕРИЕВ

В среднем применяется порядка 4 нестоимостных критериев. Максимальное число – 6, а минимальное – 3. Ниже на диаграмме представлены нестоимостные критерии, применяемые после вступления в силу Методических рекомендаций наиболее часто (критерии расставлены в порядке убывания их популярности) (рис. 3).

<sup>9</sup> <https://icetrade.by/tenders/all/view/834797>, <https://icetrade.by/tenders/all/view/834591> и <https://icetrade.by/tenders/all/view/841215>

<sup>10</sup> <https://icetrade.by/tenders/all/view/778477> и <https://icetrade.by/tenders/all/view/792149>



**Рисунок 3 - Частота применения нестоимостных критериев после вступления в силу Методических рекомендаций**

Наиболее частыми нестоимостными критериями, которые применялись **после вступления в силу Методических рекомендаций**, являлись:

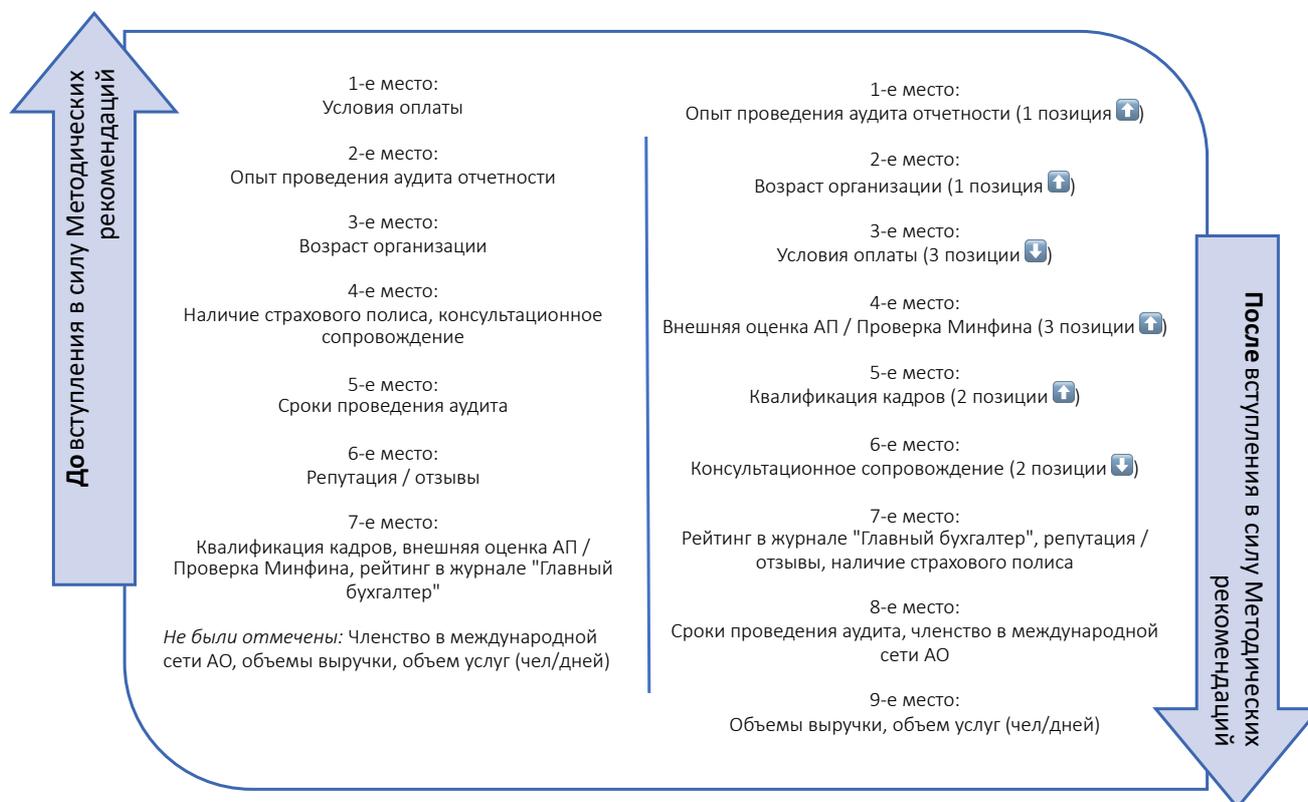
- опыт проведения аудита отчетности в сфере заказчика (27%);
- возраст организации (14%);
- условия оплаты (13%);
- результаты последней проведенной Минфином проверки соблюдения законодательства об аудиторской деятельности с указанием даты проведения проверки и примененных мер ответственности или внешней оценки качества Аудиторской палаты (10%).

**До вступления в силу Методических рекомендаций** наиболее часто применяемыми нестоимостными критериями являлись (*критерии расставлены в порядке убывания их популярности*) (рис. 4):



**Рисунок 4 - Частота применения нестоимостных критериев до вступления в силу Методических рекомендаций**

Изменение в применении нестоимостных критериев до и после вступления в силу Методических рекомендаций:



**Рисунок 5 - Сравнение частоты применения нестоимостных критериев до и после вступления в силу Методических рекомендаций**

Данные свидетельствуют, что с принятием Методических рекомендаций некоторые критерии стали применяться гораздо чаще. Критерий «опыт проведения аудита отчетности» после вступления в силу Методических рекомендаций стал наиболее часто применяемым среди всех нестоимостных критериев. Критерий «условия оплаты» уступил критерию «возраст организации»:

- условия оплаты были наиболее частым стоимостным критерием (20%), в то время как после вступления в силу Методических рекомендаций этот критерий встречался реже (в 13% закупках);
- опыт проведения аудита отчетности в сфере заказчика также встречался реже (17%), в то время как после вступления в силу Методических рекомендаций этот критерий был наиболее частотным (в 27% закупках);

- объем страхового покрытия, как и само наличие страхового полиса, до вступления в силу Методических рекомендаций учитывались гораздо чаще (12% и 5% соответственно);
- сроки проведения аудита учитывались также чаще, чем до вступления в силу Методических рекомендаций (9% и 2% соответственно);
- квалификация кадров принималась во внимание намного реже, чем до вступления в силу Методических рекомендаций (3% до 4 квартала 2020 года и 9% после него).

Также стоит отметить, что после вступления в силу Методических рекомендаций стали применяться новые критерии, которые до вступления в силу Методических рекомендаций отмечены не были («членство в международной сети АО», «объемы выручки», «объем услуг (чел/дней)»).

Полученные данные позволяют сделать выводы о том, что после вступление в силу Методических рекомендаций оказало влияние на изменение практики применения нестоимостных критериев. При этом, критерии, основанные на оценке опыта, квалификации и качества оказанных услуг применяются более часто. Одновременно наблюдаем снижение частоты использования критериев, основанных на условиях оплаты, дополнительном консультационном сопровождении.

## НАБЛЮДЕНИЯ ПО РЕШАЮЩЕМУ КРИТЕРИЮ ПРИ ВЫБОРЕ ПОБЕДИТЕЛЯ ЗАКУПКИ

Для формирования вывода о том, какой критерий оказался решающим при выборе победителя закупок до и после вступления в силу Методических рекомендаций мы исходили из предположения, что в случае предложения участником закупки наименьшей цены - **стоимостной** критерий являлся решающим; в случае схожего ценового предложения несколькими участниками закупок - **нестоимостной** критерий являлся решающим.

	После вступления в силу Методических рекомендаций	До вступления в силу Методических рекомендаций
Стоимостной критерий	35 %	46 %
Нестоимостной критерий	60 %	46 %
Невозможно оценить	5 %	8 %

Согласно полученным данным, по закупкам, относящимся к периоду действия Методических рекомендаций, в 35% стоимостной критерий являлся решающим; в порядка 60% – нестоимостной. В порядка 5% закупок сделать выводы по решающему критерию не представляется возможным, так как данные по ценовым предложениям не размещены.

Согласно полученным данным, по закупкам, относящимся до периода действия Методических рекомендаций, до вступления в силу Методических рекомендаций мы обратили внимание, что в 46% случаев стоимостной критерий оказался решающим, в других 46% – нестоимостной и в 8% определить решающий критерий не представлялось возможным.

## ВЫВОДЫ

Результаты проведенного анализа позволяют сделать следующие выводы о влиянии Методических рекомендации на выбора победителя закупок аудиторских услуг:

1. Удельный вес стоимостного критерия, как правило, соответствует требованию Постановления Совета Министров РБ №936 28.12.2019 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов» и не оказывает доминирующее влияние на выбор победителя.
2. Утверждение Методических рекомендаций оказало влияние на практику применения нестоимостных критериев.
3. Изменение практики применения нестоимостных критериев в связи с распространением критериев опыта и качества оцениваем как положительное.