



Оценка актуальности вопроса ценового демпинга в аудите в Республике Беларусь

Минск 2020

Содержание

Введение.....	3
Результаты опроса.....	5
Меры, которые реализованы в настоящее время; меры, направленные на повышение качества аудита и решение проблемы ценового демпинга.....	12
Заключение.....	16

Введение

Национальные правила аудиторской деятельности устанавливают, что целью аудита является повышение доверия предполагаемых пользователей к бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Особенностью аудиторской профессии является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Следует также добавить, что соблюдение аудитором приоритета общественных интересов, равно как и несовершение действий, дискредитирующих аудитора, являются неотъемлемой частью профессионального поведения аудитора, принципа, который должен соблюдать каждый. Результат аудиторской деятельности учитывается при принятии решений пользователями отчетности, в том числе собственниками бизнеса, инвесторами, что говорит о критической важности качества оказываемых аудитором услуг.

Не будет преувеличением сказать, что качество оказываемых услуг является фундаментом аудиторской профессии. Осуществление Аудиторской палатой независимой внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей является одной из мер, которая позволит оградить пользователей услуг от недобросовестных аудиторов, поднять репутацию и в конечном счете обеспечить общественную заинтересованность в аудиторской профессии.

Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей преследует одну цель – убедиться, что выданные аудиторские заключения подтверждаются полученными достаточными и надлежащими доказательствами и что система внутренней оценки качества обеспечивает соблюдение этики аудиторов и профессиональных стандартов.

Уже сегодня на государственном уровне предпринят ряд важных мер, которые направлены на развитие аудита в Республике Беларусь, включая формирование соответствующих нормативных требований, создание Аудиторской палаты, которая является органом саморегулирования аудиторов, организацией, вся деятельность которой основана на открытости и коллегиальности принимаемых ключевых решений.

Вместе с тем сегодня мы наблюдаем снижение численности аудиторов. Часть аудиторов уходит на пенсию, аудиторское сообщество покидают аудиторы, которые фактически не занимаются аудитом и не заинтересованы в дальнейшем поддерживать аттестат. Проблема притока специалистов в профессию обусловлена преимущественно ее репутацией, которая находится сегодня на низком уровне. Причин этому несколько: не только снижение платежеспособного спроса на аудиторские услуги, но и прежде всего низкое качество аудита, ценовой демпинг, который создает у заказчиков аудиторских услуг убеждение, что аудиторское заключение можно купить, причем достаточно дешево.

Безусловное соблюдение требований Закона об аудиторской деятельности, профессиональных стандартов, Кодекса этики и в целом высокий уровень качества – все это не совместимо с неадекватно низкими ценами на аудиторские услуги. Цена на аудиторские услуги должна соответствовать масштабам и характеру деятельности

аудируемых лиц. Снижение риска формирования недостоверного аудиторского мнения об отчетности, обеспечение возможности выполнения требований всех профессиональных стандартов возможно только при проведении аудита с соответствующим обоснованным объемом трудозатрат.

Ценовой демпинг оказывает системный деструктивный эффект на аудиторскую профессию. Поэтому этот вопрос практически не оставляет к себе равнодушных.

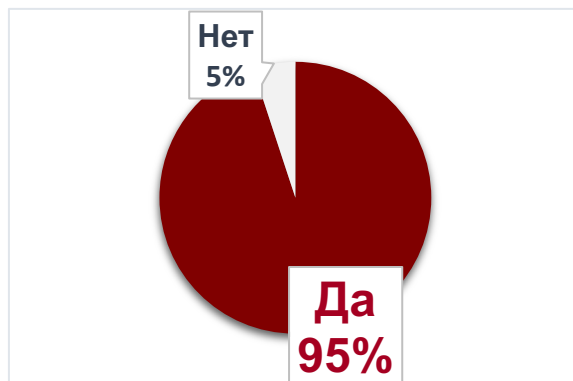
В октябре 2020 Аудиторская палата провела опрос среди членов Аудиторской палаты по теме ценового демпинга в аудите, а также запросила у аудиторского сообщества комментарии и предложения по указанному вопросу.

В опросе приняли участие более 90 респондентов, также состоялась активная дискуссия на уровне общественного обсуждения. Мнение участников опроса и высказанные предложения были рассмотрены на заседании Правления Аудиторской палаты и представлены на заседании рабочей группы Евразийского региона по контролю качества, выявлению случаев недобросовестной конкуренции в аудите, которое состоялось в ноябре текущего года.

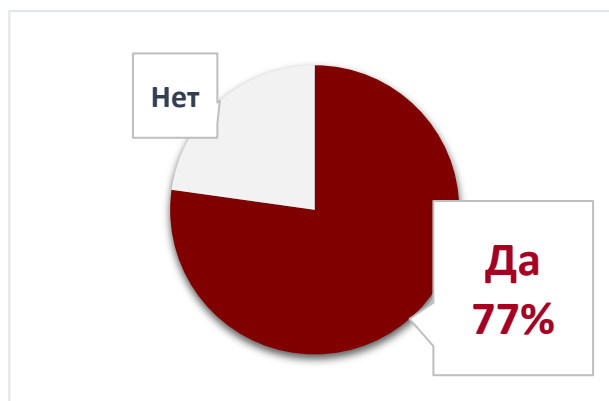
Далее представляем Вашему вниманию результаты проведенного опроса.

Результаты опроса

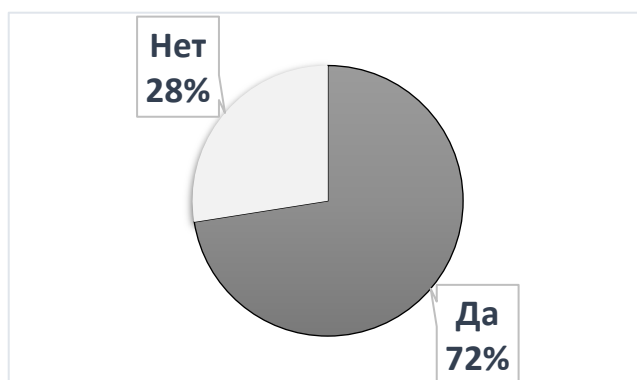
1. Считаете ли Вы, что вопросы демпинга актуальны для аудиторского рынка Республики Беларусь?



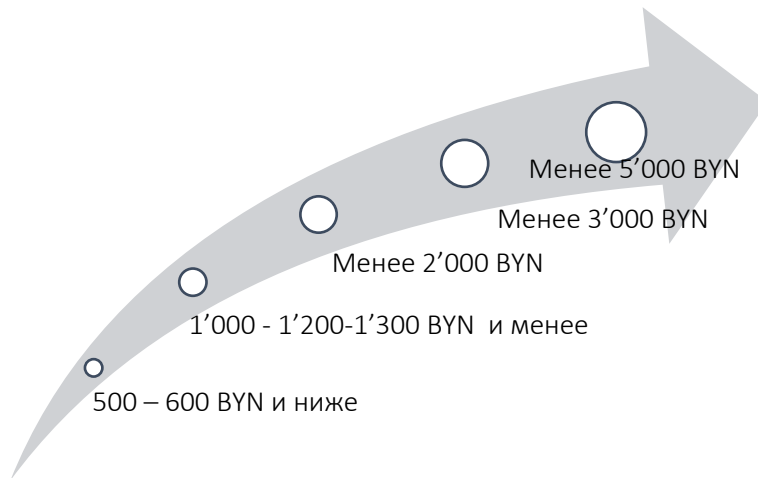
2. Сталкивались ли Вы с демпингом при участии в закупках аудиторских услуг в текущем году (при проведении закупок по аудиту отчетности за 2019г.)?



3. Сталкивались ли Вы с демпингом при участии в закупках аудиторских услуг в прошлом году (при проведении закупок по аудиту отчетности за 2018г.)?



4. Какие ценовые предложения Вы оцениваете как демпинг?

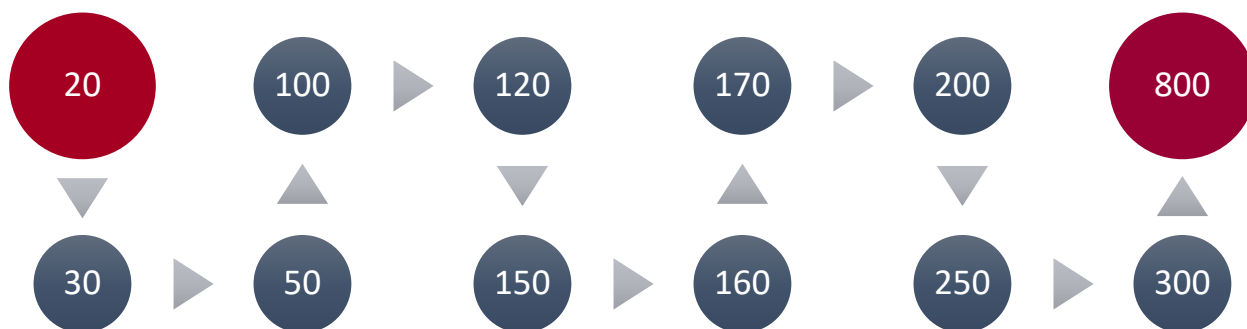


Кроме ценовых ориентиров были предложены следующие варианты определения демпинга:

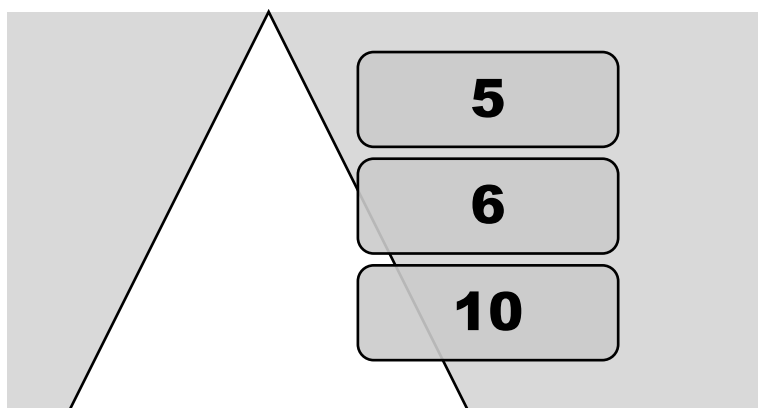
- Не позволяющие покрыть минимальные по отрасли операционные издержки при соблюдении качества проведенного аудита;
- Учитывается только цена, причем выбирается самая низкая;
- Цена не соизмерима (очень низкая) с объемом работ, необходимых для качественного аудита;
- При цене аудиторских услуг, не обеспечивающих заработную плату ведущего аудитора выше 3000 BYN;
- Несоответствие цены на аудит и количества дней, указанное в коммерческих предложениях аудиторской организации;
- Стоимость аудита не покрывает элементарных расходов: проживание, командировочные, повышение квалификации, отчисления на социальное страхование;
- Стоимость не соответствует такому времени аудита, при котором обеспечивается качество аудита;
- Ценовые предложения с несоответствием стоимости аудита трудоемкости работ;
- В несколько раз меньше, чем минимальная стоимость нашей компании.

Ряд предложений связан с определением стоимости человеко-дня в аудите (белорусских рублей).

Диапазон мнений достаточно широкий:

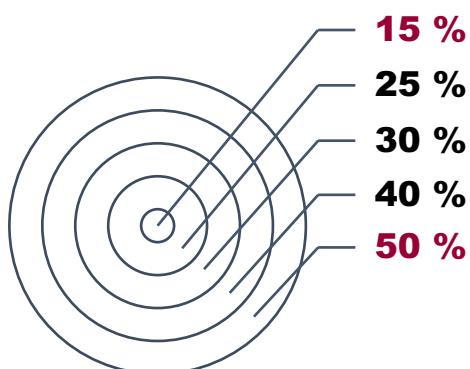


Также были предложены такие ориентиры, как минимальное количество дней проведения аудита:

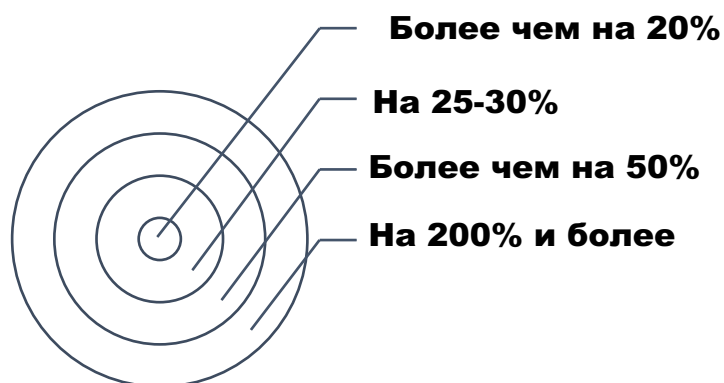


Группа комментариев, связанных с ценой закупки:

Отклонение от средней цены участников закупки (в меньшую сторону) на:

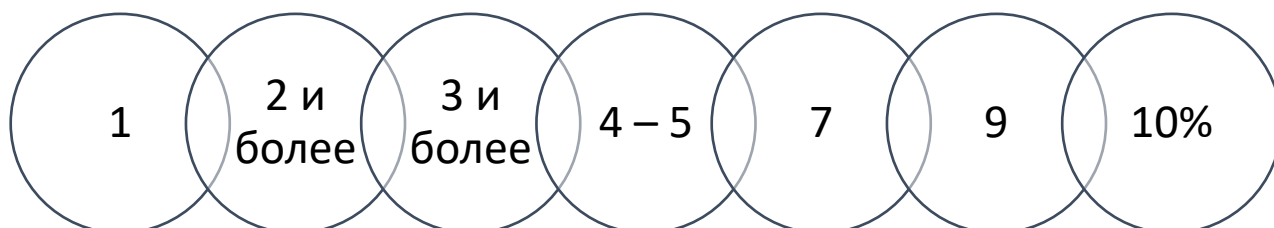


Снижение цены в процессе закупки:

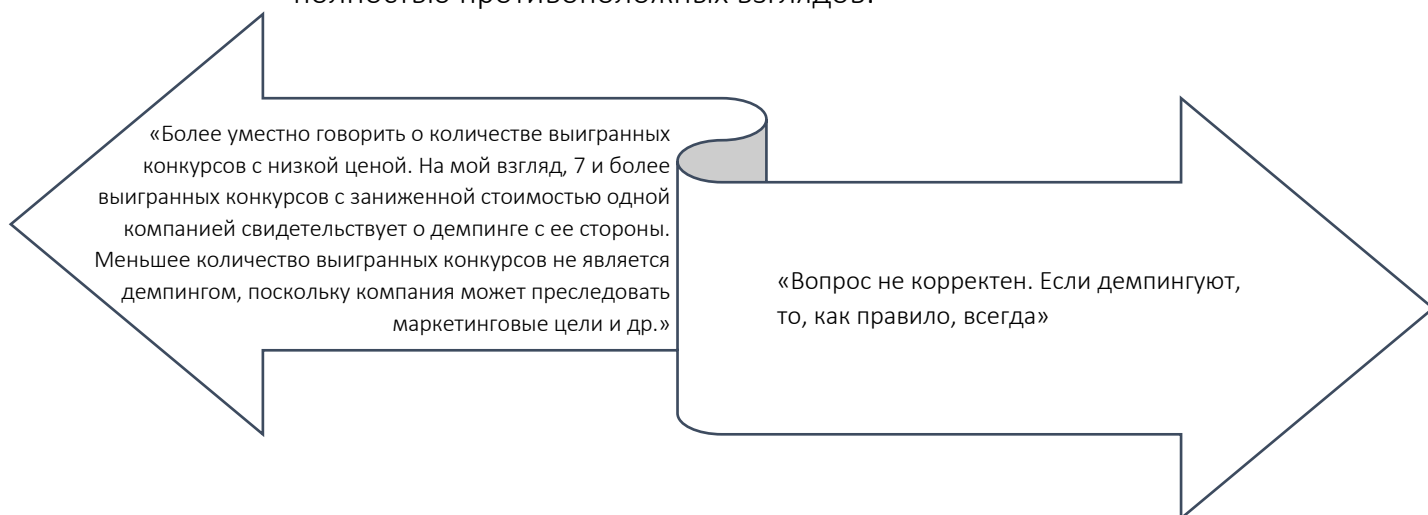


Такой вариант был также возможен: *«Дешевле, чем в прошлом году»*.

5. Какое количество предоставленных низких ценовых предложений от одной аудиторской организации (аудитора-индивидуального предпринимателя) Вы оцениваете как демпинг?



По этому вопросу также нет единого мнения. Часто респонденты придерживаются полностью противоположных взглядов:



6. Какие меры по решению проблемы демпинга, по Вашему мнению, должна предпринять Аудиторская палата?

Предложения по изменению нормативных требований:

- Рассмотреть вопрос о внесении изменений в законодательные акты в части отсеечения демпингующих компаний от процесса закупки;
- Установить нижний порог ориентировочной стоимости аудита для закупок через сайт www.icetrade.by в размере 300 БВ;
- Ходатайствовать об изменениях в пункте 1.2. Постановления №936 Совета Министров, а именно определить, что с применением конкурсов производятся закупки аудиторских услуг при их стоимости, превышающей 1000 базовых величин;
- Внести предложения о нижнем пороге закупки аудиторских услуг при проведении тендера (например, при закупке свыше 10 000 BYN);
- Добиться исключения аудиторских услуг из перечня услуг, закупаемых путем тендеров или на конкурсных условиях. Либо обозначить вилки стоимости услуг для аудитов, в зависимости от переменных параметров деятельности предприятий, подлежащих аудиту (осуществляемые виды деятельности, штат бухгалтерии, выручка, и некоторые другие);
- Необходимо изменить положение о закупках. Предложения:
 1. Необходимо выработать 7-8 или более неценовых критерия, из которых заказчик, исходя из специфики своей деятельности, выберет 3.
 2. Первоначально производить сравнение по неценовым критериям. При равенстве баллов выбирать по цене.
 3. Отклонять предложения, если предложенная цена отличается от средней, предложенной остальными участниками на 15-20% в сторону уменьшения.
 4. Запретить организаторам торгов указывать количество дней и стоимость аудита;
 5. Снизить обязательное количество аудиторов в АО либо выведение процедуры закупок услуг по обязательному аудиту предприятий с долей государственности из обязательной процедуры открытого конкурса, либо снижение удельного веса стоимостного критерия в Постановлении №936 до 23-30%;
 6. Инициировать снижение порога для проведения обязательного аудита до 600'000 евро.

Предложения по установлению нормативной трудоемкости и стоимости человеко-дня:

1. Урегулировать вопрос трудоемкости и минимальной стоимости;
2. Ввести "шкалу" минимально рекомендованной трудоемкости аудита в зависимости от численности сотрудников аудируемого лица. Например, предприятие

с численностью работников 50-100 человек - 10 рабочих дней, 100-200 человек - 15 рабочих дней и т.д. Также, возможно, установление минимальной рекомендованной стоимости одного человек-дня для аудиторских организации и аудиторов-индивидуальных предпринимателей;

3. Устанавливать минимальную оплату за человеко-день нет смысла, это легко обойти, регулируя количеством человеко-дней. Думаю, только отслеживая при внешней проверке качества на основе анализа рынка возможно установление каких-либо критериев или нормативов;

4. Разработать положение, которое подпишут все члены Аудиторской палаты о минимальном тарифе (как у адвокатов);

5. Установить минимальное количество дней для проведения обязательного аудита. Контроль качества оказанных услуг по проведению обязательного аудита. Контроль за особо низкими ценами при проведении аудита.

Предложения в области контроля качества:

1. Поставить, в первую очередь, в план проверки контроля качества такие субъекты хозяйствования.

2. Назначить сотрудника Аудиторской палаты, который будет контролировать все тендера по аудиту на сайте www.icetrade.by и своевременно предупреждать Заказчиков аудита о незаконных критериях по закупкам аудиторских услуг (от ограничения времени проведения аудита, цены, наличия дополнительных квалификаций и прочих критериев, не предусмотренных Законом по аудиту).

3. Разработать критерии, по которым можно подозревать демпинг цен и одновременно постоянный мониторинг аудиторских организаций-победителей тендеров и предложенных ими цен. По требованию Аудиторской палаты при наличии признаков демпинга предоставить обоснование цены человека-дня аудиторской организацией-победителем рассматриваемого тендера. В случае, если выявлено, что цена ниже себестоимости услуг, выносить предупреждения о нарушении требований по независимости и профессиональной этике аудиторской деятельности.

4. Регулярно проверять аудиторские организации по проектам, по которым есть подозрения в демпинге. Вести реестр для дальнейшего анализа и контроля;

5. Демпинговая цена не может обеспечить качество проверки, что подрывает сущность аудита - удовлетворение общественных интересов, и становится обычным легальным "рвачеством". Это - не аудит, исходя из этого и предпринимайте меры: аудит проводит аудитор, а не аудит - не аудитор.

6. Только морально-этические нормы самого аудитора могут повлиять на оздоровление ситуации. Аудиторская палата придерживается такого мнения: низкая цена - низкое качество, а значит - высокий риск нарушений при проведении аудита;

7. Вести мониторинг цен по закупкам. Выявление мнения заказчиков о качестве аудита с низкой ценой (методом выборочного опроса), а не контроль нарисованных ассистентами форм рабочей документации;

8. Разработать рекомендации по профессиональной этике в области ценообразования на аудиторские услуги.

Меры, которые реализованы в настоящее время; меры, направленные на повышение качества аудита и решение проблемы ценового демпинга

Мониторинг закупок

В сентябре 2020 Правление Аудиторской палаты по согласованию с Наблюдательным советом по аудиторской деятельности на основании абзаца второго пункта Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2019 г. № 936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов» утвердило Методические рекомендации по оценке и сравнению предложений участников закупки.

Рекомендуемый порядок оценки и сравнения предложений участников предусматривает присвоение нулевого количества баллов участникам, ценовое предложение которых меньше более чем на 0,4 средней цены ценовых предложений всех участников процедуры закупки. То есть при закупке аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за счет собственных средств организациями с долей государственной собственности в размере 25 процентов и более организатор закупки может ухудшить позицию демпингующего участника, руководствуясь методическими рекомендациями, разработанными Аудиторской палатой. При этом демпинг определен как отклонение ценового предложения участника от средней цены всех участников закупки на 40%.

Одновременно с утверждением указанного документа принято решение рассмотреть необходимость внесения в него изменений и уточнений, исходя из практики применения не позднее 1 июля 2021 г.

Анализ практики применения методических рекомендаций, а также результатов закупки должен опираться на данные о завершенных закупках аудиторских услуг. Сведения о закупках товаров (работ, услуг) размещается в настоящее время на интернет-версии информационной системы «Тендеры», сайте www.icetrade.by. Информация размещается в виде соответствующих электронных документов, файлов с таблицами либо посредством заполнения экранных форм с использованием электронной цифровой подписи в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь и регламентом системы.

При оценке результатов мониторинга данных о закупках, размещенных на www.icetrade.by, следует учитывать ряд допущений в отношении размещаемой информации:

– обязательный характер имеет размещение информации о закупках, ориентировочная стоимость годовой потребности которых составляет при осуществлении государственных закупок – от 300 базовых величин и более, а при

осуществлении закупок за счет собственных средств – от 1 000 базовых величин и более. Закупки, годовая потребность которых оценивается ниже вышеуказанного порога, не являются обязательными к опубликованию;

– ответственность за достоверность, полноту и своевременность размещения (направления) на www.icetrade.by информации о закупках, предусмотренной законодательством Республики Беларусь, возлагается на пользователей (организаторов закупки);

– конкретные сроки в отношении обязательства опубликования закупок отсутствуют. Организатор закупки имеет право опубликовать информацию о закупке в любое удобное для него время, учитывая при этом время обработки операторами сайта предоставляемой на www.icetrade.by информации. Сроки для подготовки и подачи предложений должны составлять не менее: 30 календарных дней – при осуществлении государственных закупок; 20 календарных дней – при осуществлении закупок за счет собственных средств при ориентировочной стоимости закупки свыше 3000 базовых величин на день принятия организацией решения о проведении процедуры закупки; 5 календарных дней – при осуществлении закупок за счет собственных средств при ориентировочной стоимости закупки до 3 000 базовых величин на день принятия организацией решения о проведении процедуры закупки;

– допустимо внесение информации после опубликования в редактируемые разделы. К не редактируемым разделам относится предмет закупки;

– разрешено изменение статуса закупки на «отмененную». В случае необходимости удаления закупки из сайта организатор закупки имеет право удалять всю редактируемую информацию и изменять статус закупки на «отмененную».

Для качества проводимого мониторинга результатов закупок крайне важно, чтобы информация об итогах конкурсов была публичной. В этом смысле наличие доступной оперативной информации о закупках является безусловным положительным фактором. Однако необходимо отметить, что существуют ограничения в отношении возможности принятия результатов мониторинга к рассмотрению для оценки деятельности аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей при принятии решений в области контроля качества. Эти ограничения, как представлено выше, связаны с полнотой, актуальностью и точностью данных о закупках аудиторских услуг. Работа по устранению отмеченных ограничений может быть проведена во взаимодействии с уполномоченными сторонами.

Специфика договорных отношений

При оказании аудиторских услуг по проведению аудита аудиторские организации, аудиторы-индивидуальные предприниматели, аудиторы обязаны соблюдать принцип независимости, который в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности» заключается в обязанности отсутствия у аудиторской организации, аудитора-индивидуального предпринимателя, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо

зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения. Основные требования к независимости аудиторских организаций, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, аудиторов определены статьей 27 Закона, в частности, Законом установлено, что:

– воздействие в какой бы то ни было форме на аудиторскую организацию, аудитора-индивидуального предпринимателя, а также на их работников в целях воспрепятствования осуществлению независимой аудиторской деятельности запрещается;

– стоимость аудиторских услуг и порядок их оплаты определяются договором оказания аудиторских услуг и не могут зависеть от содержания выводов, которые могут быть сделаны в результате оказания аудиторских услуг.

Поскольку добросовестные организаторы закупок заинтересованы в качественных аудиторских услугах, в договоре оказания аудиторских услуг на проведение аудита следует предусматривать следующее:

- условие о предоплате услуг в размере, определяемом с учетом этапности выполнения договора;
- если финальный платеж приходится на период после предоставления аудиторского заключения, сумма этого платежа не должна превышать 50% стоимости услуг.

В целях повышения качества аудита, процедуру закупки рекомендуется проводить не позднее третьего квартала аудитуемого периода, что позволит аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю, спланировать необходимые для проведения аудита ресурсы, обеспечить своевременное выполнение аудиторских процедур, включая участие в проведении годовой инвентаризации.

Целесообразно также предусматривать проведение аудита не менее чем в 2 этапа, что позволит учесть выявленные в ходе аудита недостатки и нарушения, а также внести необходимые исправления в отчетность до формирования итоговых документов аудита.

Формирование ценовых предложений

Формирование документации о закупке осуществляется с учетом требований, определенных пунктом 2.8 Постановления Совета Министров № 229.

Следует отметить, что сегодня аудиторы при принятии решения об участии в закупке аудиторских услуг не всегда располагают достаточной информацией о заказчике аудита, необходимой для принятия взвешенного решения. В этой связи в документацию о закупке рекомендуется включать информацию, необходимую и достаточную для ознакомления участников с деятельностью организации, отчетность которой подлежит аудиту, а также среды, в которой эта деятельность осуществляется.

Такая информация может содержать сведения:

- об осуществляемых заказчиком видах деятельности;
- о составе органов, отвечающих за корпоративное управление;

- о наличии у организации филиалов и представительств и месте их расположения;
- об акционерах (участниках), владеющих двадцатью и более процентами капитала заказчика;
- о наличии у заказчика дочерних и зависимых обществ, включая данные о показателях финансово-хозяйственной деятельности (отчетность), адрес регистрации и юрисдикция дочернего и/или зависимого общества, показатели которых учитываются при составлении консолидированной отчетности;
- о наличии у заказчика службы внутреннего аудита, ревизионной комиссии, контрольно-ревизионной службы;
- об общей численности работающих;
- о наличии эмитированных заказчиком ценных бумаг, сделки с которыми совершаются на организованном рынке;
- о необходимости оказания заказчику дополнительных услуг, связанных с предметом договора;
- об используемых для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности информационных системах и программном обеспечении;
- иные показатели, характеризующие масштаб деятельности заказчика и влияющие на объем аудита.

В качестве примера таких показателей можно привести следующее: сведения о наличии лицензируемых видов деятельности, о наличии ограниченной к доступу информации, о значительных изменениях в организационной структуре, проводимой (завершенной) в отчетном периоде, о влиянии на деятельность заказчика изменениях в законодательных требованиях и другие.

В документацию о закупке рекомендуется включать отчетность заказчика за предыдущий отчетный период и аудиторское заключение по этой отчетности в случаях, когда отчетность заказчика за предыдущий отчетный период не подлежала обязательному раскрытию в открытых источниках информации либо была раскрыта без аудиторского заключения по ней.

Также рекомендуется включать в состав документации о закупке отчетность заказчика за текущий период, промежуточную (квартальную) отчетность на дату, предшествующую дате проведения закупки.

Заключение

Аудиторской палате как единому органу самоуправления аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей, созданному в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», предстоит решить множество задач, среди которых можно назвать настройку системы внешней оценки качества, формирование перечня и обучение специалистов по внешней оценке, но еще более важно добиться формирования у аудиторов понимания неукоснительного соблюдения профессиональных стандартов. Очевидно, что решение данной задачи неразрывно связано с решением проблемы ценового демпинга в аудите в Республике Беларусь.

В числе приоритетных мер, которые предстоит реализовать, можно отметить:

- установление и реализация функции внешней оценки качества работы аудиторских организаций, аудиторов индивидуальных предпринимателей;
- осуществление системного мониторинга данных о закупках аудиторских услуг;
- внесение изменений в ранее утвержденные Методические рекомендации по оценке и сравнению предложений участников закупки исходя из практики применения;
- проработка вопроса об установлении нормативной трудоемкости и минимальной стоимости аудиторских услуг;
- разработка рекомендуемой формы типового договора оказания аудиторских услуг.