

Особенности проведения конкурентных процедур закупок аудиторских услуг. Взаимодействие аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей с заказчиками при осуществлении закупок услуг.

Уважаемые участники конференции! Уважаемые коллеги! Актуальность данной темы, ни у кого не вызывает сомнений. Если работать в условиях нашего рынка, должно быть тесное сотрудничество между аудиторским сообществом (аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями) и заказчиками, а также взаимоуважение между всеми участниками данного рынка услуг, что бы не возникало недопонимание между ними, в том числе вопросы и взаимные обвинения в демпинге и некачественном оказании услуг. На данном этапе уже сделаны шаги, направленные на развитие взаимодействия аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей с заказчиками аудиторских услуг.

С 01 января 2020 года вступило в силу постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2019 года № 936 «О вопросах закупок товаров (работ, услуг), аттестации и подтверждения квалификации аудиторов» (далее – постановление № 936). Которое совместно с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 229 «О совершенствовании отношений в области закупок товаров (работ, услуг) за счет собственных средств» установило порядок закупки услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности.

Закупки аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за счет собственных средств республиканскими унитарными предприятиями, государственными органами, государственными объединениями, иными юридическими лицами (за исключением банков), имущество которых находится в республиканской собственности, хозяйственными обществами, более 25 % акций (долей в уставных фондах) которых принадлежит Республике Беларусь или организациям, имущество которых находится в республиканской собственности, осуществляются на конкурсной основе – путем проведения открытого конкурса, а в случае признания конкурса несостоявшимся – с применением процедуры закупки из одного источника (п. 4 ст. 22 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности»).

Данная система закупок аудиторских услуг за счет собственных средств с применением конкурентной процедуры закупок, по мнению законодателей и самого аудиторского сообщества, должна способствовать развитию качества аудиторских услуги и исключению недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

В этих целях законодатель установил требования и условия, которые исключают ограничения конкуренции при выборе аудиторской организации или аудитора-индивидуального предпринимателя для проведения аудита

бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – обязательный аудит), в том числе:

обязательного наличия в штате участников определенной численности аудиторов;

минимальной страховой суммы по договору страхования гражданской ответственности аудиторской организации, аудитора, осуществляющего деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, за причинение вреда в связи с осуществлением профессиональной деятельности. При этом участник-победитель должен обеспечить наличие такого договора страхования, заключенного на сумму и условиях, определенных организацией (в случае установления организацией такого требования в документации о закупке);

обязательного наличия в штате участников работников, имеющих специальную подготовку в области Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений (далее – МСФО);

членства (иного участия) участника в объединениях аудиторских организаций, являющихся членами Форума компаний Международной федерации бухгалтеров, либо в иных международных объединениях аудиторских организаций (далее – международные сети аудиторских организаций);

минимальной позиции участников в рейтинге международных сетей аудиторских организаций.

При этом вышеуказанные требования не применяются в случаях, когда осуществляются закупки за счет собственных средств аудиторских услуг по проведению обязательного аудита годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО (подп. 1.4 п. 1 постановления № 936).

Однако на практике заказчики аудиторских услуг устанавливают в документации о закупке услуг иные квалификационные условия, которые ведут к недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг, к таким требованиям зачастую относятся:

- опыт на рынке аудиторских услуг в количестве 5 лет, 7 лет, 10 лет, 15 лет и 25 лет;

- обязательного наличия в штате участников работника(ов), имеющих аттестаты налоговых консультантов;

- обязательного наличия в штате участников работника(ов), имеющих непрерывный стаж работы у организации-участника от 15 лет;

- опыт проведения аудита отчетности в сфере деятельности конкретного заказчика;

- минимальной позиции участников в рейтинге, проводимом теми или иными средствами массовой информации.

Указанные дискриминационные условия сужают количество участников той или иной процедуры закупки аудиторских услуг, при этом заказчики-организаторы таких процедур закупок нарушают нормы Закона Республики Беларусь от 12 декабря 2013 года № 94-З «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции» (ст. 24 Закона), что может стать предметом рассмотрения государственных контролирующих и

надзорных органов. Следует также отметить, что участники таких процедур закупок не информируют заказчиков о нарушении законодательства, а если информируют, то зачастую получаю ответ – «мы заказчики услуг, что хотим то и пишем в документации».

В этой ситуации Министерство финансов Республики Беларусь и Аудиторская палата, и возможно заручившись поддержкой Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, должны дать четкие разъяснения о недопущении включения в конкурсную документацию таких и аналогичных условий, направленных на сокращение количества участников процедуры закупки аудиторских услуг.

Вторая проблема закупки аудиторских услуг – установление организаторами – заказчиками аудиторских услуг критериев оценки и сравнение предложений участников.

В силу подпункта 1.5 пункта 1 постановления № 936 в документации о закупке должны быть установлены критерий «цена предложения», а также не менее трех нестоимостных критериев оценки и сравнения предложений участников.

При формировании нестоимостных критериев могут учитываться:

- наличие опыта проведения аудита отчетности в сфере деятельности заказчика либо у организаций, сопоставимых по объему деятельности с заказчиком (в случае их наличия);

- соответствие организации внутренней оценки качества работы аудиторов требованиям национальных правил аудиторской деятельности и международных стандартов аудиторской деятельности.

- результаты (при наличии) проведенной Минфином проверки соблюдения законодательства об аудиторской деятельности и (или) осуществленной Аудиторской палатой внешней оценки качества работы участников;

- иная информация (подп. 1.5 п. 1 постановления № 936).

Что же происходит на практике.

Организаторы – заказчики аудиторских услуг такой «единый не стоимостной критерий» установленный законодателем как «Наличие опыта проведения аудита отчетности в сфере деятельности заказчика либо у организаций, сопоставимых по объему деятельности с заказчиком (в случае их наличия)» разделяют либо выделяют только одну его часть «Наличие у участника опыта проведения аудита отчетности в сфере деятельности заказчика».

Вышеуказанное также является дискриминационным условием, сужающим количество участников той или иной процедуры закупки аудиторских услуг.

В данной ситуации возникает вопрос, а где взять такой опыт, если аудиторская организации либо аудитор-индивидуальный предприниматель заранее проигрывают примерно 20 процентов от удельного веса всех критериев.

Остается только один выход – для получения опыта проведения аудита в той или иной сфере участник процедуры закупки (аудиторская организации либо аудитор-индивидуальный предприниматель) должен предлагать

наилучшие условия по другим «нестоимостным критериям» и критерию «цена предложения», в том числе предлагают цену значительно ниже рыночной, что также влечет за собой потерю как для аудиторской организаций либо аудитора-индивидуального предпринимателя (снижение объема выручки), так и для государства (уменьшение поступления налоговых отчислений) и Аудиторской палаты (уменьшение объема отчислений).

В вышеуказанной ситуации регуляторы аудиторской деятельности (Министерство финансов Республики Беларусь и Аудиторская палата) должны «поправить» тех или иных заказчиков – организаторов процедуры закупки аудиторских услуг.

Третья не маловажная **проблема** закупок аудиторских услуг – оценка и сравнение предложений участников.

Оценка и сравнение предложений участников проводятся в соответствии с критерием «цена предложения» и нестоимостными критериями в зависимости от их удельного веса, установленного организацией в документации о закупке. При этом удельный вес критерия «цена предложения» должен составлять не менее 40 процентов, но не более 50 процентов. Удельный вес каждого из нестоимостных критериев не должен превышать 20 процентов (подп. 1.6 п. 1 постановления № 936).

По решению организации допускается проведение с участниками, получившими равную максимальную оценку по нестоимостным критериям, переговоров по снижению цены, в ходе которых эти участники могут уменьшить заявленную ими стоимость услуг, но не более чем на 20 процентов от первоначальной цены предложения (часть вторая подп. 1.6 п. 1 постановления № 936).

Аудиторской палате по согласованию с наблюдательным советом по аудиторской деятельности было рекомендовано в срок до 01.07.2020 разработать методические рекомендации по оценке и сравнению организациями предложений участников, включая формирование нестоимостных критериев (часть вторая п. 3 постановления № 936).

Решением правления Аудиторской палаты от 21.09.2020 № 21 утверждены согласованные с наблюдательным советом по аудиторской деятельности Методические рекомендации по оценке и сравнению предложений участников. Однако в подавляющем большинстве случаев проведенных процедур закупок аудиторских услуг заказчики - организаторы при проведении конкурентной процедуры закупки их не применяют, ссылаясь на то, что это только Методические рекомендации, и они не носят обязательных характер.

Аудиторская палата и наблюдательный совет по аудиторской деятельности подготовили хорошие Методические рекомендации по оценке и сравнению предложений участников, в том числе предусматривающие борьбу с недобросовестной конкуренцией (*участникам, ценовое предложение которых меньше более чем на 0,4 средней цены ценовых предложений всех участников процедуры закупки, присваивается 0 баллов*).

Осталось дело за малым, регуляторам аудиторской деятельности

определить, что вышеуказанные Методические рекомендации в силу части второй пункта 3 постановления № 936 является обязательными для заказчиков – организаторов процедур закупок аудиторских услуг.

Четвертая проблема закупок аудиторских услуг – цены и тарифы.

Все мы понимаем, что цены и(или) тарифы на оказываемые услуги у разных аудиторских организаций будут отличаться, а также они будут отличными от цен и тарифов, применяемых аудиторами-индивидуальными предпринимателями.

С учетом того, что цены на аудиторские услуги не подпадают под регулирование стороны государства, многие участники аудиторского сообщества значительно их снижают, допуская их значение менее уровня, сложившегося на рынке аудиторских услуг в тот или иной момент, что приводит к «демпингу». В настоящее время в национальном законодательстве отсутствует понятие «демпинга на внутреннем рынке», чем и пользуются недобросовестные участники процедур закупок.

В то же время, правила должны быть для всех общие, одинаковые.

Тариф за оказываемые услуги должен покрывать все затраты участника процедуры закупки (аудиторской организации либо аудитора-индивидуального предпринимателя).

Думаю, настала пора обратить внимание в данную ситуацию Аудиторской палате и с помощью регулятора – Министерства финансов Республики Беларусь, разработать Методические рекомендации по порядку ценообразования на аудиторские услуги, обязательные для членов палаты.

Предоставление отсрочки платежа – **пятая проблема** закупок аудиторских услуг.

Многие заказчики - организаторы аудиторских услуг в конкурсных документах, как обязательное условие договорных отношений, с указанием этого в проектах договоров на оказание аудиторских услуг, предусматривают требование об отсрочке платежа за оказанные услуги от 10 до 60 банковских дней и даже более.

Исходя из вышеуказанной ситуации, возникает вопрос о соблюдении всеми участниками процедуры закупки – аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями, принципа независимости.

Предоставляя отсрочку в оплате своих услуг аудиторы становятся финансово зависимые от аудируемого субъекта, что прямо влечет за собой нарушение требований Закона об аудиторской деятельности и национальных правил аудиторской деятельности, утвержденных постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь (*например: национальные правила аудиторской деятельности «Особенности аудита консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2018 г. № 83 и др.*).

В вышеуказанной ситуации регуляторы аудиторской деятельности должны «поправить», как заказчиков - организаторов процедуры закупки аудиторских услуг, так и самих участников (аудиторские организации и

аудиторов-индивидуальных предпринимателей).

В настоящее время многие субъекты хозяйствования испытывают затруднения в ресурсах, в том числе финансовых.

Государство выделяет значительные ресурсы организациям производителям и переработчикам сельскохозяйственной продукции и перешедших на применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь.

В соответствии с пунктом 5 статьи 22 Закона об аудиторской деятельности вышеуказанные субъекты хозяйствования не проводят обязательный аудит годовой индивидуальной и консолидированной (в случае ее составления) бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Однако проведенные Комитетом государственного контроля и Главным контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Беларусь проверки сельскохозяйственных организаций на постоянной основе выявляют факты необоснованного завышения затрат, нецелевого и неэффективного использования денежных средств, приписки и другие нарушения, влияющие на цену конечной продукции.

Сократить необоснованные затраты и наладить эффективный контроль за качеством и стоимостью продукции наиважнейшая задача государственных органов.

В случае внесения изменений в действующее законодательство и проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности у организаций производителей и переработчиков сельскохозяйственной продукции аудиторские организации и аудиторы-индивидуальные предприниматели подставят плечо государственным органам управления.

Только путем совместного решения вышеуказанных проблемных вопросов при проведении конкурентных процедур закупок аудиторских услуг, а также тесном взаимодействии аудиторских организаций и аудиторов - индивидуальных предпринимателей с заказчиками при осуществлении закупок услуг мы сможем достичь баланса в качестве оказываемых аудиторских услуг и их стоимости для конечного потребителя.

Уважаемые коллеги!

Завершая свое выступление, хотел бы выразить благодарность организаторам конференции, надеюсь, что конференция станет важным шагом на пути совершенствования и развития аудиторской деятельности и рынка аудиторских услуг.

Благодарю всех присутствующих за внимание и надеюсь на плодотворное сотрудничество, желаю всем вам здоровья и успехов в вашей деятельности.