



В.М. Бойков
кандидат экономических наук,
Член Комитета по обязательному аудиту
СРО НП «Аудиторская Палата России»,
Генеральный директор
ЗАО «Екатеринбургский Аудит-Центр»

Развитие рынка аудита на основе взаимодействия СРО аудиторов

Развитие рынка аудиторских услуг невозможно без тесного взаимодействия всех профессиональных объединений аудиторов.

Это разработка и практическое применение единых правил оценки качества аудита, единых аудиторских стандартов и процедур, единых подходов к ценообразованию аудиторских услуг и оценке качества работы аудиторской организации и др.

В настоящее время в России существуют 5 саморегулируемых профессиональных объединений аудиторов. Поэтому возникает необходимость в установлении единых правил и принципов взаимоотношений не только среди членов своего СРО, но и взаимоотношений аудиторских организаций из разных СРО аудиторов.

Очень часто проблемы, с которыми сталкиваются аудиторские организации различных СРО, находятся в плоскости норм этики и связаны с конфликтом интересов. К сожалению, следует отметить, что и в новом вступившем с 1 января 2013 года Кодексе профессиональной этике аудиторов, как и в нормативных документах СРО не отражены этические нормы взаимоотношений и взаимодействий аудиторских организаций различных СРО.

Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности на своем заседании 2 июля 2013 года поручил Комиссии по мониторингу рынка аудиторских услуг в части борьбы с демпингом разработать единый подход к формированию цен на аудиторские услуги. Появилась надежда, что в ближайшей перспективе у аудиторов появится инструмент для определения справедливой стоимости аудиторских услуг, что позволит эффективно бороться с демпингом на рынке аудита.

Вместе с тем, сегодня на рынке аудиторских услуг сложилась весьма сложная ситуация, связанная как с реформированием аудиторской деятельности в Российской Федерации, так и с поведением самих участников рынка аудиторских услуг - аудиторских организаций и аудиторов. Это, прежде всего, недобросовестная конкуренция аудиторских организаций и ценовой демпинг.

Почву для демпинга на рынке аудита отчасти создают правила, установленные Федеральным законом «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» № 94-ФЗ от 21.07.2005г. и принятым в соответствии с этим законом Постановлением Правительства РФ № 722 от 10.09.2009 г., которыми должны руководствоваться предприятия, в уставном (складочном) капитале которых доля

государства составляет не менее 25 процентов, а также унитарные предприятия, государственные и муниципальные.

Чаще всего, аудит для них обязателен, а вот оценка заявки, представленной на тендер, проводится по набору критериев. При этом вес критерия «цена» составляет минимум 35 процентов, а качественные критерии – максимум 20 процентов. Понятно, что в выигрыше окажется тот, кто предложит абсолютный минимум по цене.

В настоящее время нередко аудитор побеждает на конкурсе благодаря низкой цене, а доплата идет за счет консультационных услуг. В данном случае могут быть нарушены основные принципы этики аудитора: честность, объективность, профессиональное поведение, а также может вызвать сомнение в соблюдении независимости аудитора.

Очевидно, что подобная практика исключает возможность оказания полноценных и качественных аудиторских услуг.

Прекратить ценовые войны и навести порядок при проведении конкурсов и тендеров на обязательный аудит реально могут только Саморегулируемые организации аудиторов. Однако решить эту сложную задачу одному, даже самому крупному и авторитетному СРО невозможно, поскольку конфликт интересов чаще возникает между аудиторскими организациями из разных СРО аудиторов.

Надеемся, что СРО в дальнейшем смогут отрегулировать ценообразование аудиторских услуг, разработав и рекомендовав всеми СРО для аудиторских организаций единую Методику расчета минимальной стоимости аудиторской проверки предприятия, банка, страховой компании, инвестиционного фонда и др. Такие попытки уже есть, в частности Комитетом по обязательному аудиту Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР) подготовлена Методика определения начальной (максимальной) цены контракта при проведении обязательного (инициативного) аудита.

Однако до решения вопроса справедливой стоимости аудита еще далеко, а проблема назрела и требует скорейшего решения.

Поэтому возникла необходимость консолидировать усилия всех аудиторских СРО, работающих в нашем Уральском регионе. На территории Уральского Федерального округа в основном аудиторскую деятельность осуществляют три крупнейших СРО: Аудиторская Палата России (АПР), Российская коллегия аудиторов (РКА) и Московская Аудиторская Палата (МоАП). Представители всех этих трех ведущих аудиторских СРО в 2012 году образовали и, соответственно, вошли в Уральский Экспертный Совет по аудиту.

В апреле этого года в Экспертный Совет вошли также СРО НП «Содружество» и СРО НП ИПАР.

Основными задачами вновь созданного Уральского Экспертного Совета по аудиту (УЭСА) является:

- обеспечение неукоснительного выполнения всеми аудиторскими организациями и аудиторами требований Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- проверка обоснованности установления цен на обязательный аудит;
- урегулирование возникающих между аудиторскими организациями конфликтов интересов.

Экспертный Совет возглавили Сопредседатели:

1. Член Комитета по обязательному аудиту СРО НП АПР, Председатель Комиссии УРФ СРО НП АПР по обязательному аудиту Бойков В.М.
2. Председатель Совета Уральского территориального округа СРО НП РКА, член Комитета СРО НП РКА по контролю качества Зайцева Е.О.
3. Региональный представитель Уральского федерального округа СРО НП МоАП Грачева В.А.

В зависимости от количества аудиторских организаций от каждого СРО делегированы члены в состав Экспертного Совета.

Созданный Экспертный Совет - не параллельная СРО структура, а общественная организация, консолидирующая усилия представительств всех СРО аудиторов, действующих на территории Уральского территориального округа РФ, по устранению недобросовестной конкуренции в сфере аудита, соблюдению этических норм поведения аудиторских организаций – членов различных СРО, а также для борьбы с ценовым демпингом на рынке аудиторских услуг.

Среди основных задач УЭСА - организация эффективного сотрудничества с федеральными органами государственной власти и органами власти субъектов РФ, входящими в Уральский федеральный округ: Росфиннадзором, Росимуществом, МУГИСО, Уральским банковским союзом, Свердловским областным Союзом промышленников и предпринимателей, Уральской Торгово-Промышленной Палатой и др.

На последнем апрельском совместном заседании Уральского Экспертного Совета с Территориальными подразделениями Росфиннадзора и Росимущества были приняты решения:

1. Обратить особое внимание на участников конкурсов, предлагающих заведомо нереальные, явно заниженные, демпинговые цены на аудиторские услуги.

2. Рекомендовать Росфиннадзору включать в программу проверки внешнего контроля качества:

- проверку цен в договорах на обязательный аудит ОЗХС;

- обратить внимание на аудиторские организации, осуществляющие аудит крупных хозяйствующих субъектов, выручка от аудиторских услуг одного из которых превышает 30 % от выручки всей аудиторской организации, что создает угрозу ее независимости.

3. Разработать унифицированную (типовую) конкурсную документацию с участием СРО аудиторов, которая будет рекомендована Минимуществом ОЗХС, взяв за основу рекомендации СРО НП АПР.

К сожалению, имеются случаи предоставления конкурсным комиссиям аудиторскими организациями в заявках на участие в конкурсах и тендерах недостоверных сведений.

Необходимо рассмотреть вопрос о предоставлении членам конкурсных комиссий по отбору аудиторской организации по письменному запросу в СРО аудиторов следующей информации из реестра аудиторов и аудиторских организаций:

- сведения обо всех аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора, с указанием основного места работы или работы по совместительству;
- сведений о выручке от оказания аудиторских услуг за последний год (форма 2-аудит);
- о прохождении аудиторской организацией внутреннего контроля качества работы;
- применение мер дисциплинарного взыскания.

Эти действия СРО позволят оперативно получить качественную и достоверную информацию хозяйствующим субъектам при проведении гос. закупок и пресекут действия недобросовестных участников аудиторского рынка по предоставлению недостоверной информации.

Согласен, что многие предложения носят спорный характер и во многом противоречат Федеральному закону № 94-ФЗ от 21.07.2005 года.

Вместе с тем, на смену этому одиозному, по мнению аудиторского сообщества, закону в части проведения тендеров на обязательный аудит, выходит Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который позволит избавиться от тотального демпинга на аудиторские услуги и реализовать вышесказанные предложения по улучшению качества аудиторских услуг.

Запущен сайт УЭС: <http://www.uesad.ru/>, на котором размещается актуальная информация по применению норм законодательства об аудиторской деятельности и привлечению внимания заказчиков к качественным критериям квалификационного отбора аудиторов.

На сайте имеются рубрики:

- Главная
- Документы Уральского Экспертного Совета по аудиту:
 - Положение УЭС
 - План работы Совета
 - Регламент работы
 - Состав Совета
 - Новости
 - Публикации
 - Информация о заседаниях УЭС
 - Полезная информация для аудиторов
 - Контакты

Нами сделан анализ открытых тендеров по выбору аудиторов ГУПов в Свердловской области. Получилось, что средняя цена контракта составляет от начальной цены – 33%. Известные, с хорошей деловой репутацией аудиторские

организации в этих торгах уже не участвуют, поскольку качественную работу на тех условиях, которые складываются в ходе торгов, провести невозможно. Так, тендер на аудит крупнейшего оборонного предприятия Свердловской области ОАО «НПК «Уралвагонзавод» не состоялся, так как в нем не приняла участие ни одна из уральских аудиторских организаций. В заявке на тендер ОАО «Свердловскавтодор» аудиторская организация, которая раньше выигрывала этот тендер, предложив стоимость аудиторской проверки в 118 тыс. руб. в этом году уже направила коммерческое предложение, установив реальную цену в 1 млн. руб. В Свердловской области проблема с откровенным демпингом, благодаря усилиям УЭСА при поддержке СРО аудиторов, постепенно выправляется, но поскольку в других регионах такая работа не ведется, то на тендеры по аудиту Свердловских предприятий стали заявляться аудиторские организации близлежащих областей. Так, на тот же тендер по Свердловскавтодору заявила и стала победителем небольшая аудиторская организация из Тюмени, предложив крайне низкую цену на аудит в 89,95 тыс. рублей при начальной цене контракта в 1660,0 тыс. руб., т.е. 5,4% от начальной (максимальной) цены.

Такая же ситуация и с третьим крупным тендером, прошедшем в Свердловской области, на аудит ЗАО «Уралсевергаз», который выиграла аудиторская организация, предложившая цену 14,7% от начальной цены. Аудиторская организация не имеет своего сайта и информации о ней в Интернете нет.

Конечно, на долю этих заказов приходится, может быть, 5% рынка, но они играют важную роль, потому что они публичны и, значит, весь рынок будет ориентироваться на эти цены.

Регулярно (ежеквартально) проводятся деловые встречи УЭСА с Территориальными подразделениями Росфиннадзора и Росимущества.

На прошедшем недавно совместном заседании членов УЭСА и Росфиннадзора были проанализированы итоги конкурсов на обязательный аудит. О выявленных фактах явного демпинга Совет доложил в органы управления СРО. Таким аудиторам, как минимум, грозит внеплановая проверка, а по их результатам в перспективе возможно и исключение из СРО.

Одной из первых задач УЭСА стала разработка реальных ценовых ориентиров для клиентов аудиторских фирм. Для начала мы провели исследование и сделали расчет часовой ставки аудитора. Затем, взяв за основу известную в нашей отрасли методику расчета цены аудиторской проверки предприятия, подготовленную СРО НП АПР, составили примерный расчет стоимости проверки. Если заказчику предлагают низкую цену, это должно его насторожить. Сейчас, имея эти расчеты, мы уже можем анализировать, когда на торгах взялась абсурдная цена и говорить клиенту: эта цена нереальна, она заведомо не соответствует затратам. Такая работа УЭСА, мы считаем, позволит существенно стабилизировать ситуацию на рынке услуг аудита в регионе.

Подготовлены рекомендации по выбору аудиторских организаций акционерами организаций и предложения ТУ Росимущества и МУГИСО по подготовке типовой конкурсной документации при проведении тендеров.

При выборе аудиторской организации Уральский Экспертный Совет по аудиту рекомендует придерживаться следующих критериев:

1. *Квалификация аудиторов.* Обращать внимание на квалификацию аудиторов, предполагаемых для участия в аудиторской проверке. Для этого можно запросить резюме аудиторов, отзывы клиентов или провести online-тестирование на знание бухгалтерского и налогового учета. Обращайте внимание на продолжительность работы аудиторов в аудиторской организации.

2. *Опыт и история аудиторской организации.* Мы рекомендуем привлекать аудиторскую организацию с опытом работы на рынке не менее 8-10 лет. Чем больше срок ее деятельности, тем больше опыт и знания аудиторов и специалистов.

3. *Стоимость аудиторских услуг.* Запрашивайте расчет стоимости аудиторских услуг. Качественные аудиторские услуги сегодня возможны при цене не ниже 1000 рублей в час. Все, что находится ниже этого уровня, должно вызывать вопросы и пристальный анализ.

4. *Рейтинги аудиторской организации.* Аудиторская организация должна иметь достаточно высокий рейтинг в своем регионе. Чем выше рейтинг, тем больше опыта аудиторских проверок у организации и, соответственно, выше качество аудита.

5. *Численность аудиторов, в том числе с Единым квалификационным аттестатом и стабильность кадрового состава.* Большая текучка может свидетельствовать о наличии серьезных финансовых проблем либо проблемах в управлении.

6. *Результаты проверки СРО аудиторов и Росфиннадзора.*

7. *Бизнес-технологии.* Качество общения, уровень рекламных и презентационных материалов, автоматизация и регламентация процессов, наличие системы внутреннего контроля – все это может говорить об уровне аудиторской организации, с которой вы планируете сотрудничать.

8. *Страхование профессиональной ответственности.* Обращайте внимание на наличие страхового полиса добровольного страхования. При этом стоит обратить внимание на размер выплаты по данному страховому случаю – если вам показывают полис на 100 млн. рублей, это еще не значит, что страховая компания не установила ограничения на один страховой случай суммой, скажем, в десять раз меньшей – то есть 10 млн. рублей.

В целом ряде конкурсной документации на аудит государственных унитарных предприятий установлено требование о предоставлении положительных отзывов, рекомендательных писем от руководства ранее проверенных аудиторскими организациями ГУПов. Однако это требование противоречит основной цели аудита: независимая аудиторская проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, собственника. Собственником ГУПов является Государство в лице его представителей - Территориальных подразделений Росимущества и МУГИСО.

Последние известные события с Оборонсервисом и аудиторской организацией, осуществлявшей его аудит, показывают, что наибольший уровень коррупции и хищений происходит именно в госсекторе и муниципальной собственности. Положительные отзывы и рекомендательные письма от “бесконечно благодарных руководителей” этих предприятий становятся понятны и легко объяснимы.

Поэтому логично, что и отзывы о качестве аудиторской проверки должны давать территориальные управления госструктур. Тогда ответственность и, соответственно, требования организаторов тендеров существенно возрастет.

Прошедший в апреле в Екатеринбурге круглый стол журнала «Эксперт-Урал» во многом был предметом обсуждения деятельности Уральского Экспертного Совета по аудиту, а в вышедшей затем статье «Зрелость аудиторов» высказана поддержка уральским аудиторским сообществом этой инициативы.

Опубликован ряд статей о работе УЭСА в журналах «Эксперт-Урал» и «Деловой квартал».

Аудиторская профессия обязывает действовать в общественных интересах. Действуя в общественных интересах, аудитор должен соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики аудитора.

Общими усилиями нам удастся укрепить авторитет аудиторской профессии и сделать ее привлекательной и престижной, а рынок аудиторских услуг более цивилизованным и прозрачным, что будет способствовать повышению качества аудиторских услуг и их достойному вознаграждению.