Тезисы круглого стола по определению стоимости аудита и аудиторских услуг при размещении государственных или муниципальных заказов на аудит или аудиторские услуги

1. Распоряжение Правительства Санкт-Петербурга (Комитета экономического развития, промышленной политики и торговли) от 29.03.2004 года №10-р как основа для разработки методики

Распоряжение Правительства Санкт-Петербурга (Комитета экономического развития, промышленной политики и торговли) от 29.03.2004 года №10-р (Далее – Распоряжение) было разработано на основании научных исследований и обобщило накопленный опыт аудиторского сообщества Санкт-Петербурга по определению трудоемкости аудита и аудиторских услуг. Данное Распоряжение может быть положено в основу методики определения стоимости аудита и аудиторских услуг при размещении государственных или муниципальных заказов на аудит или аудиторские услуги, вырабатываемую АПР и обсуждаемую на круглом столе (далее – Методика).

2. Порядок расчета стоимости работ (услуг)

Порядок расчета стоимости работ определен п. 3 Распоряжения.

Для расчета стоимости работ по проверке и оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организации определяется **Базовая трудоемкость** выполняемых работ, для чего:

1) **определяется тип организации**, деятельность которой подлежит анализу, по системе классификации, изложенной в пункте 3.1 Методики;

2) определяется **состав выполняемых работ, то есть формируется техническое задание** на выполнение работ по проверке и оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также - цели проверки в соответствии с мероприятиями, изложенными в приложениях 4-13 к настоящей Методике;

3) **в зависимости от типа организации оценивается трудоемкость каждого вида выполняемых работ** согласно данным, приведенным в приложениях 4-13 к настоящей Методике;

4) путем сложения трудоемкости по каждому виду работ **определяется базовая трудоемкость выполняемых работ**;

5) окончательный расчет базовой трудоемкости выполняемых работ осуществляется путем **ее корректировки** в порядке, изложенном в пункте 3.3 настоящей Методики.

Расчет стоимости работ по проверке и оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организации определяется на основании **базовой трудоемкости выполняемых работ и средней стоимости аудиторских**, консалтинговых или оценочных услуг.

3. Классификация организации, подлежащей аудиту (аудиторским услугам)

Распоряжение выделяет 3 типа организаций (п. 3.1. Распоряжения).

- тип 1 - организации, принадлежащие данному типу, отличаются относительно небольшим размером (по критериям объема выручки, стоимости имущества, числу работников организации, количеству нестандартных финансовых операций) по отношению к организациям типа 2 и 3, не имеют обособленных подразделений, что обеспечивает единство места, способа и методики обработки информации. Кроме того, деятельность данных организаций сопровождается достаточно небольшим объемом документооборота;

- тип 2 и 3 - организации, принадлежащие данным типам, относятся к разряду крупных организаций (по критериям объема выручки, стоимости имущества, числу работников организации), с обширным набором нестандартных финансово-хозяйственных операций (вексельные, лизинговые, кредитные операции, целевое финансирование), что требует больших трудозатрат для выполнения работ надлежащего качества. Организации данных типов имеют обособленные подразделения.

Система классификации организаций приведена в Приложении 2 к Распоряжению и включает в себя следующие критерии:

- Наличие обособленных подразделений.
- Количество осуществляемых видов деятельности.
- Размер выручки от реализации.
- Стоимость имущества организации.
- Численность работников организации.
- Численность работников бухгалтерии (за исключением главного бухгалтера).
- Наличие специальных режимов налогообложения (исходя из специфики деятельности)
- Наличие штатной юридической службы.
- Наличие внутреннего ревизионного отдела.
- Применение нестандартных финансовых операций (вексельные операции; лизинг; целевое финансирование; займы; кредиты).

Для отнесения организации к одному из типов осуществляется сбор информации об организации по форме теста предварительной экспертизы (приложение 1) (Проведение предварительной экспертизы будет обсуждаться 6 пунктом).

Затем согласно критериям классификации (приложение 2) оценивается ее принадлежность к одному из типов, для чего производится расчет суммового показателя, представляющего собой сумму весовых коэффициентов по каждому критерию классификации по формуле, приведенной в п. 3.1. Распоряжения.

4. Определение базовой трудоемкости аудита (аудиторских услуг)

В Приложении 4 к Распоряжению приведено техническое задание, содержащее базовую трудоемкость (в разрезе этапов аудита) в зависимости от типа организации.

Значение базовой трудоемкости в соответствии с Распоряжением колеблется от 94 ч\часов до 1190 ч/часов. Данные показатели предлагаются к обсуждению собравшимися членами комитета.

5. Критерии, влияющие на трудоемкость аудита (аудиторских услуг)

Порядок корректировки базой трудоемкости определен п. 3.3 Распоряжения, где приведена таблица поправочных коэффициентов, среди которых:

- количество обособленных подразделений организации, имеющих отдельный баланс;
- объем документооборота;
- автоматизация бухгалтерского учета;
- длительность анализируемого периода.

6. Проведение предварительной экспертизы

Для определения трудоемкости работ необходимо произвести сбор информации об организации (предварительную экспертизу). Шаблон теста предварительной экспертизы приведен в Приложении №1 к Распоряжению.

Порядок оценки объема документооборота (который также участвует в определении трудоемкости аудита и сопутствующих услуг) приведен в Приложении №3 к Распоряжению.

Данные документы предлагается к обсуждению.

Остается открытым вопрос о том, кем будет проводится работа по определению трудоемкости услуг. В соответствии с п. 1 Распоряжения Методика расчета стоимости работ по проверке и оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций предназначена для **применения исполнительными органами государственной власти** Санкт-Петербурга при подготовке проекта бюджета Санкт-Петербурга на очередной финансовый год по соответствующим целевым статьям и **при размещении государственного заказа Санкт-Петербурга** на выполнение работ по проверке и оценке результатов финансово-хозяйственной

деятельности организаций. Таким образом, расчет трудоемкости должен осуществляться чиновниками. Вместе с тем, выполнение данного расчета предполагает наличие профессиональных аудиторских знаний и навыков.

7. Определение состава выполняемых работ (техническое задание на аудит)

Состав выполняемых работ при проведении аудита приведен в Приложении 4 (которое уже обсуждалось в разрезе базовой трудоемкости). Участники круглого стола могут обсудить и при необходимости изменить или дополнить перечень работ (по сути, план аудита).

8. Техническое задание и базовая трудоемкость по аудиторским услугам

Также Распоряжение содержит техническое задание (с определением базовой трудоемкости по ряду сопутствующих услуг: анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций; оценка обоснованности применяемой тарифной (ценовой) политики; оценка системы управления организацией; проверка деятельности организаций, созданных с участием Санкт-Петербурга, а также проверку организаций по ряду отраслевых принадлежностей).

Предлагается к обсуждению.

9. Обсуждение методик расчета трудоемкости, предложенных аудиторскими организациями – членами АПР

Предложенные коллегами методики во многом пересекаются с Распоряжением. *(Отдельные замечания и комментарии будут приведены непосредственно на документах с предложениями)*.

10. Определение средней стоимости аудиторских, консалтинговых или оценочных услуг (на региональном рынке).

Определение стоимости аудита основывается на двух показателях: трудоемкости и стоимости единицы работы специалиста (человека/часа).

На основании п. 3.4. Распоряжения Средняя стоимость 1 часа работы специалиста определяется путем исследования сложившихся на рынке Санкт-Петербурга средних цен на аудиторские, консалтинговые и оценочные услуги.

В Санкт-Петербурге на протяжении ряда лет ведется работа по определению средней стоимости человека/часа работы специалиста. (Ежегодные пресс-релизы Аудиторской палаты Санкт-Петербурга)

Вместе с тем определение средней стоимости затруднено рядом обстоятельств, например, в состав аудиторской группы входят различные специалисты (ведущие аудиторы, аудиторы, экономисты, ассистенты аудитора, юристы). Как определить усредненную стоимость работы группы из 3х человек, среди которых аудитор и два ассистента? Вместе с тем, у другой организации в группу могут войти три аудитора, или ведущий аудитор и два аудитора. Будет ли стоимость ч\часа равна для разных специалистов. Если вводить дифференцированную стоимость ч/часа это значительно перегрузит методику определения цены услуг.

Многие организации не выделяют отдельно стоимость ч/часа, а определяют стоимость дня работы аудиторской группы.

Таким образом, необходимо провести дополнительную работу: создать методику по определению средней стоимости аудита и сопутствующих услуг.

На основании данной методики региональные комитеты (стоимость аудиторских услуг привязана к регионам оказания услуг) должны будут рассчитывать (и постоянно отслеживать и корректировать) показатель средней стоимости ч\часа.

11. Обсуждение поправок в Федеральный закон 94-ФЗ, Постановление Правительства РФ №722.

На сайте Минфина 26.11.09 опубликован проект изменений в 94-ФЗ: в соответствии с которым

Часть 6 статьи 28 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 30, ст.3105; 2007, № 31,

ст.4015; 2009, № 1, ст.16) после слов “юридических услуг,” дополнить словами “**аудиторских услуг**,”.

Ниже приведен текст документа, в которого вносятся данные поправки

«Не допускается использование иных, за исключением предусмотренных частью 4 настоящей статьи, критериев оценки заявок на участие в конкурсе. При этом **значимость критериев,** указанных в пунктах 1 и 1.1 части 4 настоящей статьи (*это критерии качества оказываемых услуг и/или квалификация участника конкурса – прим Россейкиной*), **не может составлять более двадцати процентов,** а в **случае проведения конкурса** на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ, а также на разработку документов, регламентирующих обучение, воспитание, контроль качества образования в соответствии с законодательством Российской Федерации в области образования, на выполнение аварийно-спасательных работ, реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав Музейного фонда Российской Федерации, документов Архивного фонда Российской Федерации, особо ценных и редких документов, входящих в состав библиотечных фондов, на оказание медицинских услуг, образовательных услуг (обучение, воспитание), **юридических услуг**, услуг по проведению экспертизы, услуг по обслуживанию официального сайта и обеспечению функционирования такого сайта, услуг специализированной организации для осуществления функций по размещению заказа **сорока пяти процентов**.»

Следовательно, поправки, вносимые в 94-ФЗ, позволят повысить значимость критерия качества оказываемых услуг и /или оценка квалификации участника конкурса до 45% (необходимость и важность повышения данного критерия обсуждалась на предыдущем круглом столе).