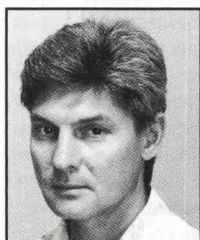


# КОНТРОЛЬНЫЙ АУДИТ

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ  
УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2012 ГОДУ:  
ПРОГНОЗЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ



Исполнительный директор  
аудиторской фирмы ООО «СвириТа»,  
член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество»  
Сергей СВИРИДОВ

В конце марта 2011 года в Волгоградском регионе произошло знаковое событие в сфере аудиторской деятельности. В целях осуществления контроля за работой государственных унитарных предприятий, эффективностью их финансово-хозяйственной деятельности, администрацией Волгоградской области, в соответствии с федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.02.2002г. № 161-ФЗ и федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, было принято Постановление от 28.03.2011г. № 142-п (далее – Постановление №142-п).

В нем №142-п указаны критерии и финансовые показатели, при соответствии которым ГУПы обязаны проводить ежегодную аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом независимые аудиторы должны подтвердить или не подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности, эффективность финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств ГУПа. По итогам аудиторской проверки предприятию выдается аудиторское заключение установленной формы и содержания (официальный публичный документ нового стандарта), а также предоставляется письменная информация (конфиденциальный документ) в адрес соб-

ственника и исполнительного органа.

В соответствии с вышеуказанным Постановлением обязательный ежегодный аудит ГУПов проводится в случаях:

- если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за предшествующий отчетному год превышает 100 млн.рублей;
- если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному год превышает 40 млн.рублей;
- если величина стоимости чистых активов ГУПа за предшествующий отчетному год окажется меньше размера его уставного фонда на конец предшествующего отчетному год.

При соответствии хотя бы одному из вышеприведенных критериев, ГУПы Волгоградской области обязаны в срок до 10 июня 2012г. представить в Комитет по управлению государственным имуществом по Волгоградской области результаты проведенной аудиторской проверки, в соответствии с утвержденным «Типовым техническим заданием» (Распоряжение КУГИ администрации Волгоградской области от 12.04.2011г. № 667-р).

В свою очередь, администрация г. Волгограда на основании Постановления №142-п также устанавливает контроль и порядок за деятельно-

стью муниципальных унитарных предприятий, которые обязаны проводить аудиторскую проверку, при наступлении установленных финансовых показателей. Данные меры позволят городской администрации получать подтвержденную независимыми аудиторами бухгалтерскую (финансовую) отчетность МУПов, важную и существенную информацию, привлекающую внимание аудиторов, а также их рекомендации, которые призваны способствовать более эффективному и обоснованному управлению, открытости и росту прибыли предприятий.

Исполнители проверки каждого экономического субъекта – независимые аудиторские организации будут определяться по результатам открытого конкурса в соответствии с федеральным законом № 94-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 10.09.2009г. № 722 «Об утверждении Правил оценки заявок на участие в конкурсе...» (далее – Постановление №722).

Справедливости ради отметим, что и ранее, до выхода Постановления № 142-п проводился обязательный аудит государственных и муниципальных унитарных предприятий на условиях открытого конкурса. Насколько эффективно для предприятий и собственников, сказать достоверно сложно. Однозначно здесь присутствовал формальный подход,



в частности, далеко не всегда выполнялись рекомендации аудиторов по исправлению выявленных ошибок, искажений в учете и отчетности, что приводило к их систематическому повторению из года в год. Даже получая модифицированное аудиторское заключение, руководитель государственного предприятия не всегда следует рекомендациям аудиторов. Некоторые руководители хотят получить положительное заключение, не прилагая к этому особых усилий ни в течение года, ни во время проведения аудиторской проверки.

Сейчас мы не будем рассматривать такого рода ошибки, как недобросовестные действия руководства или сотрудников предприятия, совершенные преднамеренно, в том числе с помощью третьих лиц. Очевидно, что в этом случае заказчику удобно пригласить на проверку аффилированного или некомпетентного аудитора (дискаунтера), который не обнаружит нарушений. Компенсацией самой низкой цены, предложенной аудитором, будет дополнительный договор на иные сопутствующие аудиту услуги. Имеет место быть ситуация, когда заказчик два или три года подряд выбирает по конкурсу одну и ту же аудиторскую организацию. Именно под таких аудиторов «заточена» конкурсная документация с соответствующими требованиями, по собственному разумению заказчика, что делает итоги конкурса вполне прогнозируемыми.

**ВМЕСТЕ С ТЕМ, НУЖНО ОТМЕТИТЬ И ПОЗИТИВНЫЕ МОМЕНТЫ, НАПРИМЕР, КОГДА КОНКУРС ПРОВОДИТ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ,** конкурсная документация составлена профессионально, с учетом последних изменений законодательства. Кроме того, конкурсная комиссия имеет в своем составе сертифицированных специалистов по государственным и муниципальным закупкам, знает специфику и особенности выбора аудиторской организации.

Особенно это становится актуальным в случае, если экономический субъект проводит аудиторскую проверку впервые. Согласно ч.20 ст.65 Федерального закона №94-ФЗ

с 01.01.2009 г. в составе комиссии (не менее 5 чел.) по размещению заказов должен присутствовать специалист, прошедший профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере размещения заказов.

Без соответствующей подготовки членов конкурсной комиссии заказчика, качественное и грамотное проведение конкурсов по отбору аудиторской организации, маловероятно, особенно в части сопоставления заявок по критерию квалификации и качества услуг.

**ПО ПОСЛЕДНИМ ДАННЫМ РОСТАТА ОКОЛО 26 % КОНКУРСОВ ПО ОТБОРУ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИЗНАЮТСЯ НЕ СОСТОЯВШИМИСЯ.**

В прошлом году при проведении конкурсов в Волгоградском регионе мы наблюдали невысокую активность участия аудиторских организаций, их незаинтересованность. Подчас максимальное количество заявок на один конкурс составляло не более трех, даже учитывая личную просьбу Заказчика о подаче конкурсной заявки.

**ПРИЧИНАМИ ТАКОЙ ПЕЧАЛЬНОЙ СТАТИСТИКИ ЯВЛЯЮТСЯ:**

- необоснованная низкая начальная (максимальная) цена лота за проведение аудита;
- высокий весовой коэффициент цены – 0,8;
- применение только двух критериев по оценке заявок (цена контракта – 80%, квалификация участника и качество услуг – 20%);
- незаконные требования, содержащиеся в конкурсной документации (некорректный проект договора, дополнительные требования, не предусмотренные законодательством);
- низкая деловая репутация предприятия – заказчика;
- порядок оплаты аудиторских услуг (отсутствие предоплаты, а также угроза неоплаты в случае, если выводы аудиторов «неудобны» заказчику).

Все эти факторы не позволяют разумным руководителям аудиторских организаций участвовать в подобных конкурсах.

Руководитель предприятия, он же, зачастую председатель конкурсной

комиссии, должен быть в первую очередь заинтересован в качественном и эффективном проведении аудита, поскольку, в соответствии с п.1 ст.6 Закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» он несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Поэтому задача руководителя заключается в разумном и грамотном подходе при выборе аудиторской организации по расширенному перечню критериев, в соответствии с Постановлением № 722.

Главным нормативным инструментом, которым должен руководствоваться в этом случае заказчик аудиторских услуг, является Федеральный закон № 94-ФЗ, поскольку он регулирует отношения, связанные с размещением заказов на поставку товаров, работ, услуг в целях эффективного использования средств бюджета и внебюджетных источников финансирования, расширения возможностей для участия физических и юридических лиц в размещении заказов и стимулировании такого участия, развития добросовестной конкуренции, совершенствование деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, обеспечения гласности и прозрачности, предотвращения коррупции и злоупотреблений в сфере размещения заказов.

В целях достижения лучших и эффективных условий исполнения договора на оказание аудиторских услуг, можно рекомендовать следующие актуальные **КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗАЯВОК НА УЧАСТИЕ В КОНКУРСЕ:**

1. В первую очередь, нужно оценивать по уровню квалификации аудиторской компании, квалификации каждого заявленного специалиста аудиторской группы и ее руководителя, качество услуг, весовой коэффициент – не более 0,45 (45%). Законодательством определены особые случаи, при которых заказчику необходимо руководствоваться высокой квалификацией исполнителя особо важных работ и услуг.

2. Во-вторых, объем предоставления гарантий качества услуг (страхование профессиональной ответственности аудитора), весовой коэффициент



ент – не более 0,1 (10%).

3. В третьих, сроки оказания услуг – не более 0,1 (10%).

4. Заключительным критерием нужно рассматривать цену контракта, весовой коэффициент которого должен быть не менее 0,35 (35%).

21 апреля текущего года Федеральным законом № 79-ФЗ были внесены поправки в статью 19.1 Федерального закона № 94-ФЗ, в части определения начальной (максимальной) цены контракта. Это связано с тем, что цена является одним из самых ключевых и спорных моментов в практике проведения процедуры размещения заказов, а также при рассмотрении, оценке и сопоставлении полученных заявок.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!** С принятием указанных поправок заказчик в своей конкурсной документации и извещениях о проведении конкурса должен указывать (опубликовывать) **ОБОСНОВАНИЕ НАЧАЛЬНОЙ (МАКСИМАЛЬНОЙ) ЦЕНЫ ЛОТА** для получения услуг, являющихся предметом заказа. **ИСТОЧНИКАМИ** получения такой информации, позволяющей обосновать цену, могут быть **ДАННЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ СТАТИСТИКИ, ОФИЦИАЛЬНЫЕ ИНТЕРНЕТ-САЙТЫ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕНАХ НА АУДИТ ОТ РЕГИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ РЫНКА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ИЛИ ОБОСНОВАНИЕ И РАСЧЕТЫ САМОГО ЗАКАЗЧИКА.** При этом, используемые официальные источники также подлежат раскрытию в конкурсной документации. Выполнение данного требования является показателем добросовестного и обоснованного назначения заказчиком реальной цены контракта.

Поскольку, цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения, за исключением отдельных видов работ, поставляемых товаров, оказываемых услуг прямо указанных в ст. 9 и ст.55 Федерального закона №94-ФЗ, поэтому при формировании конкурсной до-

## **К СВЕДЕНИЮ**

**Согласно ст. 12 Закона Российской Федерации от 07.07.93 г. №5340-1 «О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации» (с изменениями от 19.05.95 г., 21.03.2002 г., 08.12.2003 г.) юридические документы, выданные торгово-промышленными палатами в пределах их компетенции, признаются на всей территории Российской Федерации. Это подтверждает арбитражная практика, сложившаяся в нашем регионе (см. Постановление Федерального Арбитражного суда Поволжского округа от 16.12.2004 г., дело № А12-12899/03-С42). Таким образом, сведения, предоставляемые Волгоградской торгово-промышленной палатой, являются источником официальной информации.**

кументации необходимо закрепить право заказчика на изменение цены контракта по согласованию с исполнителем. Например, при выполнении аварийно-спасательных работ, оказании медицинских и аудиторских услуг, можно изменить цену контракта не более чем на 10% от объема таких работ или услуг при выявлении потребности заказчика в ходе исполнения контракта, вследствие чего, изменяется первоначальная цена контракта не более чем на 10% в сторону увеличения или уменьшения. Данное условие необходимо закрепить в проекте контракта в конкурсной документации. Поскольку в предлагаемый проект контракта аудиторы должны внести свои предложения, как правило, они берут на себя подготовку этого договора с учетом всех необходимых прав и обязанностей, с распределением ответственности сторон, сроков исполнения контракта и его оплаты.

В заключении приведу статистические данные по аудиторским организациям и аудиторам из контрольного реестра Минфина России.

**ПО СОСТОЯНИЮ НА 14 ИЮЛЯ 2011 ГОДА НА ТЕРРИТОРИИ НАШЕЙ ОБЛАСТИ ОСУЩЕСТВЛЯЮТ АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 59 АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И 311 АУДИТОРОВ.**

Вместе с тем в волгоградском аудиторском сообществе и в целом по России намечается тенденция ухода аудиторов из профессии. Если на начало 2010 года по России насчитывалось около 35 000 аудиторов, то в настоящий момент их количество составляет 26 628 аудиторов и 5 248 аудиторских организаций. Это связано не только с изменением аудитор-

ского законодательства, повлекшего за собой резкое сокращение рынка аудита, а значит и уменьшение занятости аудиторов, которые посвятили всю свою жизнь этой ответственной профессии, но и введение новых требований к аудиторам в части проведения переаттестации и перехода на новый единый аттестат с 2013 года.

На сегодняшний день в финансово-экономической отрасли профессия АУДИТОР остается самой общественно значимой, интеллектуальной и ответственной. Наши грамотные аудиторы, «золотые мозги» России вынуждены уходить в другие, более востребованные области: налоговый консалтинг, оценочную, образовательную и юридическую деятельность. Аудиторы преподают в вузах и учебных центрах, работают специалистами по МСФО, переучиваются и становятся негосударственными судебными экспертами в финансово-экономической и бухгалтерской областях, или просто работают бухгалтерами и экономистами в коммерческих предприятиях.

Наша задача, как современного общества, как государственных и муниципальных властей заключается в том, чтобы сохранить и приумножить в Волгоградском регионе «золотой потенциал» высококвалифицированных аудиторов, реально способствовать развитию аудиторской деятельности, как это происходит в других регионах России. Нам необходимо обеспечить преемственность поколений между аудиторами «по призванию», сохранить эту профессию по-настоящему значимой и уважаемой в нашем обществе. ■