

**2016 г.**

**Меры предупреждения недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг государств – участников СНГ**

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение........................................................................................................... | 3 |
| *Таблица 1*. Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.............................................................................................. | 4 |
| *Таблица 2.* Меры предупреждения недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг........................................................................... | 5 |
| *Таблица 3.* Практика проведения закупок аудиторских услуг...................... | 8 |
| *Таблица 4.* Ценообразование в аудите. Система поддержки национальных сетей аудиторских организаций.............................................. | 16 |
| *Таблица 5.* Ответственность за недобросовестную конкуренцию на рынке аудиторских услуг........................................................................... | 18 |
| Предварительные выводы............................................................................... | 22 |

**Введение**

В соответствии с Положением о Координационном совете по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете Содружества Независимых Государств (далее – Координационный совет), утвержденным решением Экономического совета Содружества Независимых Государств от 25 мая 2000 г., Координационный совет создан в целях осуществления координации действий государств – участников СНГ по вопросам бухгалтерского учета, выработки исходных требований к регламенту организации и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации аудиторской деятельности, а также сближения и гармонизации национальных систем учета и аудита с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Международными стандартами аудита (МСА).

Настоящий документ подготовлен в соответствии с пунктом 5.5 протокола XII заседания Координационного совета (2015 г.).

В настоящем документе обобщена представленная членами Координационного совета информация о проводимой в государствах – участниках СНГ работе по предупреждению недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг и содержится перечень мер, осуществление которых направлено на создание эффективного механизма рыночного контроля аудиторской деятельности.

 *Таблица 1*

**Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Азербайджанская Республика** | **Республика** **Армения** | **Республика** **Беларусь** | **Республика** **Казахстан** | **Кыргызская** **Республика** | **Республика** **Молдова** | **Российская** **Федерация** | **Республика** **Таджикистан** | **Республика** **Узбекистан** |
| Распространение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором ложных, неточных или искаженных сведений об этой аудиторской организации, индивидуальном аудиторе | - | - | - | + | - | - | + | - | - |
| Распространение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором ложных утверждений, способных дискредитировать услуги или предпринимательскую деятельность конкурентов | - | - | + | + | - | - | - | - | - |
| Введение аудируемого лица (клиента) в заблуждение в отношении характера, способа и места оказания услуг, их содержания, качества и объема или в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора, которые оказывают услуги | - | - | + | + | - | - | + | - | - |
| Некорректное сравнение услуг, оказываемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, с услугами, оказываемыми другими аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, иными хозяйствующими субъектами | - | - | - | + | - | - | + | - | - |
| Оказание услуг, сопровождающееся незаконным использованием результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации другого юридического лица, средств индивидуализации продукции, работ, услуг | - | - | - | + | - | - | + | - | - |
| Незаконное получение, использование, разглашение информации, составляющей коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну | - | - | - | + | - | - | + | - | - |
| Установление необоснованно высокой цены на оказываемые услуги | - | - | - | - | - | - | + | - | - |
| Установление необоснованно низкой цены на оказываемые услуги | + | - | - | - | - | - | + | + | + |
| Иные признаки | - | - | - | - | +[[1]](#footnote-1) | - | - | - | +[[2]](#footnote-2) |

*Таблица 2*

**Меры предупреждения недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг**

| **Государства – участники СНГ** | **Меры предупреждения недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг** | **Наименование** **устанавливающего акта** | **Планируется** **ли принятие** **иных мер** |
| --- | --- | --- | --- |
| Азербайджанская Республика | Система мер расследований и административных наказаний | Одобрена Советом Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики 25.11.2015 | +[[3]](#footnote-3) |
| РеспубликаАрмения | **-** | **-** | **-** |
| Республика Беларусь | 1. Лицо, осуществляющее недобросовестную конкуренцию, обязано прекратить противоправные действия и опубликовать опровержение распространенных сведений и действий, составляющих содержание недобросовестной конкуренции.2. Потерпевшее лицо вправе требовать от недобросовестного конкурента возмещения причиненных убытков | 1. Гражданский кодекс.2. Указ Президента «О государственных закупках».3. Закон «Об аудиторской деятельности».4. Закон «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции».5. Закон «О государственных закупках товаров (работ, услуг)».6. Постановление Совета Министров «О мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 529».7. Постановление Совета Министров «О совершенствовании отношений в области закупок товаров (работ, услуг)» | **-** |
| РеспубликаКазахстан | Защита информации, составляющей служебную или коммерческую тайну, в случае, когда она имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу ее неизвестности третьим лицам, отсутствия свободного доступа к ней и принятия ее обладателем мер по охране ее конфиденциальности. Порядок и условия пользования такой информацией определяются соглашением сторон | 1. Предпринимательский кодекс.2. Гражданский кодекс.3. Уголовный кодекс.4. Кодекс «Об административных правонарушениях».5. Закон «Об аудиторской деятельности». 6. Закон «О государственных закупках» | +[[4]](#footnote-4) |
| **Государства – участники СНГ** | **Меры предупреждения недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг** | **Наименование** **устанавливающего акта** | **Планируется** **ли принятие** **иных мер** |
| КыргызскаяРеспублика | 1. Предупреждение.2. Штраф.3. Лишение лицензии (разрешения) на занятие аудиторской деятельностью.4. Приостановление аудиторской деятельности | Кодекс об административной ответственности | +[[5]](#footnote-5) |
| РеспубликаМолдова | **-** | **-** | **-** |
| Российская Федерация | 1. Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ряда общественно значимых организаций заключает с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами посредством проведения открытого конкурса.2. При оценке заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг заказчик применяет следующее соотношение нестоимостных (квалификация, опыт, качество услуг) и стоимостных критериев (цена): 70 % / 30% соответственно.3. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны соблюдать требования профессиональной этики аудиторов при принятии нового клиента.4. Советом по аудиторской деятельности, саморегулируемыми организациями аудиторов осуществляется методическая работа по разъяснению вопросов, связанных с проведением открытого конкурса на заключение договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.5. Заказчиком применяются антидемпинговые меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 1. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».3. Постановление Правительства «Об утверждении Правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».4. Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 18 сентября 2014 г., протокол № 14).5. Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг (одобрены Советом по аудиторской деятельности 23 сентября 2015 г., протокол № 18).6. Методические материалы по организации закупки аудиторских услуг (размещены на официальном Интернет-сайте Минфина России) | +[[6]](#footnote-6) |
| **Государства – участники СНГ** | **Меры предупреждения недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг** | **Наименование** **устанавливающего акта** | **Планируется** **ли принятие** **иных мер** |
| РеспубликаТаджикистан | Административный штраф, взыскание дохода, полученного в результате нарушения антимонопольного законодательства | Закон «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» | **\_** |
| РеспубликаУзбекистан | 1. Осуществление государственного контроля за соблюдением законодательства о конкуренции, в том числе при проведении конкурсных (тендерных) и биржевых торгов.2. Признание решений конкурсных (тендерных) торгов и договоров, заключенных по результатам этих торгов, недействительными.3. Изъятие дохода (прибыли), необоснованно полученного в результате антиконкурентных действий.4. Предписание об устранении нарушений законодательства о конкуренции.5. Штрафные санкции, применяемые к гражданам и должностным лицам за совершение согласованных действий и заключение сделок, которые приводят или могут привести к ограничению конкуренции, а также злоупотребление доминирующим положением на товарном или финансовом рынке, а равно нарушение антимонопольных требований к конкурсным (тендерным) или биржевым торгам.6. Уголовная ответственность: штрафы или лишение определенного права на срок от 3 до 5 лет либо исправительные работы до 3 лет | 1. Закон «О конкуренции».2. Постановление Кабинета Министров «О мерах по организации деятельности Государственного комитета Республики Узбекистана по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции».3. Постановление Кабинета Министров «Об утверждении положения о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях законодательства о конкуренции, о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе».4. Постановление Кабинета Министров «О мерах по совершенствованию антимонопольного регулирования на товарных и финансовых рынках».5. Кодекс об административной ответственности.6. Уголовный кодекс | +[[7]](#footnote-7) |

*Таблица 3.*

 **Практика проведения закупок аудиторских услуг**

| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Азербайджанская Республика** |
| Договор между аудиторской организацией (независимым аудитором) и заказчиком аудиторских услуг | **-** | **-** | **-** | Полный список аудиторов с реквизитами, размещенный на официальном Интернет-сайте Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики |
| **Республика Армения** |
| Открытый конкурс в случае государственных закупок аудиторских услуг, в остальных случаях – договор | **-** | **-** | Низкая стоимость в случае государственных закупок аудиторских услуг, в остальных случаях - в соответствии с договором | **-** |
| **Республика Беларусь** |
| Открытый конкурс в случае государственных закупок аудиторских услуг | 1. Закон «О государственных закупках товаров (работ, услуг)».2. Постановление Совета Министров «О совершенствовании отношений в области закупок товаров (работ, услуг)» | В случае государственной закупки цена предложения, качество, срок выполнения работ (оказания услуг), условия оплаты, опыт участника | Критерии оценки и сравнения предложений должны быть объективными и (или) поддаваться количественной оценке. Удельный вес каждого из критериев определяется путем установления процентного соотношения между ними. Удельный вес критерия «цена предложения» должен составлять не менее 40% | Список аудиторских организаций, осуществляющих аудиторскую деятельность, а также физических лиц, имеющих квалификационный аттестат аудитора, размещен на официальном Интернет-сайте Министерства финансов |
| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
| **Республика Казахстан** |
|  Конкурс (открытый конкурс, конкурс с предварительным квалификационным отбором, конкурс с использованием двухэтапных процедур).2. Запрос ценовых предложений.3. Осуществление закупки у единого поставщика | 1. Закон «О государственных закупках».2. Типовые правила закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых национальным управляющим холдингом, национальными холдингами, национальными компаниями и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат национальному управляющему холдингу, национальному холдингу, национальной компании, утвержденные постановлением Правительства от 28 мая 2009 г. № 787.3. Правила осуществления государственных закупок, утвержденные приказом Министерства финансов от 11 декабря 2015 г. № 648 | Минимальные требования, утвержденные приказом Министерства финансов от 30 марта 2015 г. № 231:1. Для проведения обязательного аудита отчетности:а) наличие заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация;б) отсутствие в течение последнего одного года административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности.2. Для проведения обязательного аудита отчетности нацкомпаний, нацхолдингов и нацуправляющих холдингов:а) срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 лет;б) наличие аудиторских отчетов по не менее 10 аудируемым субъектам на соответствие МСФО;в) наличие не менее 2 специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера. | Соответствие следующим квалификационным требованиям:1. Обладание правоспособностью (для юридических лиц), гражданской дееспособностью (для физических лиц).2. Платежеспособность, отсутствие налоговой задолженности.3. Отсутствие процедуры банкротства либо ликвидации.4. Обладание соответствующими материальными и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору о государственных закупках товаров, работ, услуг.5. Наличие опыта работы | **-** |
| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
|  |  | 3. Для проведения обязательного аудита отчетности финансовых организаций (за исключением нацкомпаний, нацхолдингов и нацуправляющих холдингов, которые предоставляют финансовые услуги) помимо соответствия минимальным требованиям, аудиторская организация должна иметь в составе:а) специалиста, который назначается руководителем группы, имеющего квалификационное свидетельство «аудитор» с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 3 лет из последних пяти;б) не менее 2 специалистов, имеющих международные сертификаты в области бухгалтерского учета и аудита либо квалификацию «аудитор» с опытом работы в области аудита финансовых организаций в течение 2 лет из последних пяти  |  |  |
| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
| **Кыргызская Республика** |
| Открытый конкурс | Закон «О государственных закупках» | 1. Опыт работы и выполненные объемы поставок товаров, работ и услуг.2. Наличие финансовых возможностей, отсутствие убытков, наличие достаточных оборотных средств.3. Технические возможности, наличие необходимого оборудования, квалифицированных кадров, лицензий.4. Отсутствие задолженности по уплате налогов и страховых взносов в Кыргызской Республике.5. Рейтинговая оценка деятельности аудиторских организаций, расчет которой осуществляется Госфиннадзором | Первоначально оцениваются технические предложения на основании следующих критериев:1. Опыт в данной области.2. Качество предлагаемой методики оказания услуг.3. Квалификация персонала.4. Передача знаний.5. Наличие в составе основного персонала граждан Кыргызской Республики.Затем оцениваются финансовые предложения и принимаются во внимание результаты рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций  | Итоги рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций публикуются на официальном Интернет-сайте Госфиннадзора и в средствах массовой информации |
| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
| **Республика Молдова** |
| В случае государственных закупок – согласно Положению о порядке отбора аудиторских обществ и сферы полномочий для проведения аудита годовых финансовых отчетов предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 % уставного капитала.В остальных случаях – на основе внутренних правил, устанавливаемых самостоятельно каждым субъектом публичного интереса | Положение о порядке отбора аудиторских обществ и сферы полномочий для проведения аудита годовых финансовых отчетов государственных предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 % уставного капитала, утвержденное постановлением Правительства от 22 декабря 2015 г. № 875 | В случае государственных закупок – соответствие аудиторской организации следующим критериям: 1. По состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного периода в приложении к лицензии на осуществление аудиторской деятельности должны быть указаны не менее 2 сертифицированных аудиторов.2. Отсутствие санкций в течение 2 последних лет, что подтверждается Советом по надзору за аудиторской деятельностью при Министерстве финансов.3. Наличие в исполнении ежегодно в течение последних 2 лет не менее 10 соглашений на аудит годовых финансовых отчетов с выдачей аудиторского заключения | Оцениваются в совокупности:1. Период проведения аудита.2. Срок представления письма лицам, наделенным руководящими полномочиями, и руководству.3. Срок представления аудиторского заключения.4. Минимальное число аудиторов, которые будут проводить обязательный аудит годовых финансовых отчетов.5. Отсутствие отношений аффилированности с субъектом и/или лицами, занимающими ответственные должности субъекта, учредителем субъекта, за исключением государства | Выписка из Государственного реестра аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей публикуется на официальном Интернет-сайте Министерства финансов.Информация о санкционированных аудиторских обществах по итогам контроля качества аудиторских работ публикуется Советом по надзору за аудиторской деятельностью при Министерстве финансов и подтверждается по запросу заказчиков аудиторских услуг |
| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
| **Российская Федерация** |
| 1. Открытый конкурс для заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.2. Закрытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, проведение запроса котировок, проведение запроса предложений, осуществление закупки у единственного поставщика могут применяться при закупке аудиторских услуг иными заказчиками | 1. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».3. Постановление Правительства «Об утверждении Правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».4. Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (одобрены | 1. В качестве показателей нестоимостного критерия оценки «качественные характеристики объекта закупки»:1) наличие и содержание методики проведения аудита (описание общего подхода к организации и проведению аудита, описание внутреннего контроля качества работы, др.);2) оценка общего объема трудозатрат на проведение аудита, календарный план-график оказания услуги;3) описание формы и содержания сообщения руководству заказчика информации аудитора по результатам аудита;4) наличие документов о прохождении внешнего контроля качества работы, результаты внешнего контроля качества работы.2. В качестве показателей нестоимостного критерия оценки «квалификация участников закупки, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, на праве собственности или ином законном основании | Установлено следующее соотношение критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг: - минимальная значимость стоимостных критериев оценки – 30 %;- максимальная значимость нестоимостных критериев оценки – 70 % | 1. Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 4 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 18 сентября 2014 г., протокол № 14).2. Методические материалы саморегулируемых организаций аудиторов |
| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
|  | Советом по аудиторской деятельности 18 сентября 2014 г., протокол № 14).5. Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг (одобрены Советом по аудиторской деятельности 23 сентября 2015 г., протокол № 18).6. Методические материалы по организации закупки аудиторских услуг (размещены на официальном Интернет-сайте Министерства финансов) | оборудования и других материальных ресурсов, опыта работы, связанного с предметом договора, и деловой репутации, специалистов и иных работников определенного уровня квалификации» рекомендуются, в частности, следующие показатели:1) продолжительность осуществления аудиторской деятельности участником закупки, в том числе наличие опыта аудита сопоставимого характера и объема (аудит отчетности организации аналогичного масштаба деятельности и отраслевой принадлежности);2) опыт и квалификация руководящего персонала;3) опыт и квалификация специалистов;4) сведения, подтверждающие деловую репутацию;5) наличие необходимого оборудования и программного обеспечения3. В качестве стоимостного критерия оценки – предлагаемая цена оказания услуг. |  |  |
| **Выбор поставщика** **аудиторских услуг** **для проведения** **обязательного аудита** | **Наименование акта,** **регламентирующего** **порядок проведения** **закупок аудиторских услуг** | **Критерии выбора поставщика аудиторских услуг для проведения обязательного аудита, используемые заказчиками аудиторских услуг в конкурсных документах** | **Критерии оценки** **предложений участников конкурса при выборе** **поставщика** **аудиторских услуг** | **Методическая помощь** **заказчикам аудиторских услуг** |
| **Республика Таджикистан** |
| 1. Тендер (открытый и закрытый).2. Прямые переговоры с аудиторской организацией | Внутренние документы заказчика аудиторских услуг | 1. Технические параметры: опыт и квалификация аудиторской компании, наличие лицензии на проведение аудита.2. Стоимость аудиторских услуг | Стоимость аудиторских услуг имеет первоочередное значение | Список лицензированных аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов размещается на официальном Интернет-сайте Министерства финансов |
| **Республика Узбекистан** |
| Открытый конкурс | 1. Закон «О договорно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов».2. Гражданский кодекс.3. Закон «Об аудиторской деятельности». 4. Закон «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».5. Закон «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» | 1. Наличие соответствующей лицензии.2. Результаты рейтинга.3. Результаты отбора аудиторских организаций для проведения внешнего аудита на предприятиях с пакетом акций (долей) государства в уставном капитале свыше 50 %.4. Стоимость аудиторских услуг.5. Опыт работы в соответствующей сфере, опыт работы по МСФО и МСА | 1. Опыт работы в соответствующей сфере.2. Стоимость аудиторских услуг | 1. Реестр аудиторских организаций, имеющих лицензию на осуществление аудиторской деятельности, размещается на официальном Интернет-сайте Министерства финансов и Едином портале интерактивных государственных услуг, Портале открытых данных системы «Электронное правительство».2. Консультирование на Едином портале интерактивных государственных услуг |

*Таблица 4*

**Ценообразование в аудите. Система поддержки национальных сетей аудиторских**

**организаций**

| **Государства –****участники СНГ** | **Наличие** **государственного** **регулирования цен на оказание аудиторских услуг** | **Механизмы предотвращения** **ценового демпинга на аудиторские** **услуги** | **Система поддержки национальных сетей** **аудиторских организаций** |
| --- | --- | --- | --- |
| Азербайджанская Республика | **-**[[8]](#footnote-8) | Наказание в административном порядке | **-** |
| РеспубликаАрмения | **-** | **-** | **-** |
| Республика Беларусь | **-** | **-** | **-** |
| РеспубликаКазахстан | - | При осуществлении государственных закупок способом конкурса допускается представление демпинговой цены при условии внесения потенциальным поставщиком дополнительно к обеспечению исполнения договора суммы в размере, равном сниженной сумме от минимальной допустимой цены, не признаваемой демпинговой (статья 26 Закона «О государственных закупках») | **-** |
| КыргызскаяРеспублика | **-** | **-** | 1. Ведется реестр государственных аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, профессиональных аудиторских объединений и аудиторов.2. Разработан национальный рейтинг аудиторских организаций.3. Привлекаются в Рабочие группы, в Экспертные советы, организовываются разные диалоговые площадки |
| РеспубликаМолдова | **-** | **-** | **-** |
| Российская Федерация | **-** | 1. Соблюдение заказчиком требований нормативных правовых актов и иных документов. При несоответствии участника закупки ряду требований указанных нормативных правовых актов его заявка на участие в конкурсе отклоняется.2. Ведется реестр недобросовестных поставщиков, в который включается информация об участниках закупок, уклонившихся от заключения контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением ими условий контрактов | Совет по аудиторской деятельности ведет перечень российских сетей аудиторских организаций в соответствии с Порядком ведения перечней сетей аудиторских организаций, одобренным Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2016 г., протокол № 21 |
| РеспубликаТаджикистан | **-** | Обеспечивается Законом «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» | Согласно Закону «Об аудиторской деятельности» аудит могут проводить только компании, имеющие соответствующую лицензию. Исключение составляет только проекты, финансируемые международными финансовыми институтами |
| РеспубликаУзбекистан | **-** | **-** | Согласно законодательству не установлены ограничения по созданию аудиторской организации, открытию ею филиалов, представительств и т.д.С 2006 г. до 2017 г. аудиторские организации освобождены от уплаты налога на прибыль и единого налогового платежа |

*Таблица 5*

**Ответственность за недобросовестную конкуренцию на рынке аудиторских услуг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Меры ответственности за недобросовестную конкуренцию** | **Наименование акта,** **устанавливающего** **ответственность за** **недобросовестную** **конкуренцию** | **Осуществление** **контроля за** **недобросовестной конкуренцией** | **Меры, применяемые в** **целях усиления контроля** **качества работы аудиторов** **и аудиторских организаций** |
| **Азербайджанская Республика** |
| Установлены системой расследований и административных наказаний, одобренной Советом Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики | Закон «О недобросовестной конкуренции» | Палата Аудиторов Азербайджанской Республики | Деятельность Комитета по этике и Комитета контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций при Совете Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики |
| **Республика Армения** |
| Законодательством не предусмотрены | **-** | **-** | Создание саморегулируемой профессиональной организации – Палаты бухгалтеров и аудиторов Армении, основными задачами которой будут являться обеспечение условий, необходимых для развития бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, контроль качества аудиторских услуг, а также квалификация бухгалтеров и аудиторов |
| **Республика Беларусь** |
| 1. Административный штраф.2. Лишение права заниматься определенной деятельностью.3. Предписание.4. Штраф.5. Исправительные работы сроком до двух лет.6. Ограничение свободы сроком до 2 лет | 1. Гражданский кодекс.2. Кодекс об административных правонарушениях.3. Уголовный кодекс.4. Указ Президента «О некоторых мерах по усилению государственного антимонопольного регулирования и контроля».5. Закон «Об аудиторской деятельности». | Министерство антимонопольного регулирования и торговли  | **-** |
| **Меры ответственности за недобросовестную конкуренцию** | **Наименование акта,** **устанавливающего** **ответственность за** **недобросовестную** **конкуренцию** | **Осуществление** **контроля за** **недобросовестной конкуренцией** | **Меры, применяемые в** **целях усиления контроля** **качества работы аудиторов** **и аудиторских организаций** |
|  | 6. Закон «О противодействии монополистической деятельности и развитии конкуренции».7. Закон «О государственных закупках товаров (работ, услуг)» |  |  |
| **Республика Казахстан** |
| 1. Административный штраф. 2. Штраф либо исправительные работы либо ограничение свободы либо лишение свободы | 1. Кодекс об административных правонарушениях (статьи 163, 185, 240, 247).2. Уголовный кодекс (статья 223)  | 1. Министерство финансов. 2. Комитет по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики (антимонопольный орган) | 1. Ограничение права на проведение аудита, аудита по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора.2. Обязательность проведения внешнего контроля качества профессиональной аудиторской организацией в отношении своих членов 1 раз в 3 года, а также проведение профессиональной аудиторской организацией внешнего контроля качества по соблюдению стандартов и Кодекса этики |
| **Кыргызская Республика** |
| 1. Предупреждение.2. Штраф.3. Лишение лицензии (разрешения) на занятие аудиторской деятельности – применяется на срок до 3 лет за систематическое нарушение порядка пользования этим правом. Срок лишения такого права не может быть менее 3 месяцев.4. Приостановление аудиторской деятельности.5. Отзыв лицензии/сертификата на занятие аудиторской деятельностью (по решению суда) | Кодекс об административной ответственности | Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве  | Плановые проверки аудиторских организаций на правомерность действий аудиторов и аудиторских организаций, внеплановые проверки на соответствие МСА и законодательству об аудиторской деятельности |
| **Меры ответственности за недобросовестную конкуренцию** | **Наименование акта,** **устанавливающего** **ответственность за** **недобросовестную** **конкуренцию** | **Осуществление** **контроля за** **недобросовестной конкуренцией** | **Меры, применяемые в** **целях усиления контроля** **качества работы аудиторов** **и аудиторских организаций** |
| **Республика Молдова** |
| **-** | **-** | **-** | Обязательность проведения внешнего контроля качества аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов Советом по надзору за аудиторской деятельностью при Министерстве финансов 1 раз в 6 лет, а аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, проводящих аудит годовых финансовых отчетов субъектов публичного интереса, – 1 раз в 3 года. По итогам могут быть назначены: - дополнительные курсы профессионального обучения в количестве 20/40 часов (в зависимости от категории); - применение дисциплинарных санкций в форме предупреждения |
| **Российская Федерация** |
| 1. Административный штраф.2. Предписание.3. Предупреждение о недопустимости нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных актов.4. Штраф.5. Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов.6. Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов.7. Иные установленные внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов меры | 1. Кодекс об административных правонарушениях.2. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» | Федеральная антимонопольная служба и ее территориальные органы | 1.Совершенствование работы независимого от аудиторской профессии органа, осуществляющего контроль качества работы аудиторских организаций, - Федерального казначейства.2. Совершенствование работы контрольных органов саморегулируемых организаций аудиторов |
| **Меры ответственности за недобросовестную конкуренцию** | **Наименование акта,** **устанавливающего** **ответственность за** **недобросовестную** **конкуренцию** | **Осуществление** **контроля за** **недобросовестной конкуренцией** | **Меры, применяемые в** **целях усиления контроля** **качества работы аудиторов** **и аудиторских организаций** |
| **Республика Таджикистан** |
| 1. Восстановление положения, существовавшего до нарушения.2. Расторжение договора или внесение в него изменений.3. Заключение договора с другими хозяйствующими субъектами.4. Отмена акта, не соответствующего законодательству.5. Перечисление в бюджет прибыли, полученной в результате нарушения | Закон «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» | Антимонопольная служба при Правительстве | **-** |
| **Республика Узбекистан** |
| 1. Административный штраф.2. Предписание антимонопольного органа.3. Штраф или или лишение определенного права до 3 лет.4. Штраф или лишение определенного права от трех до 5 лет либо исправительные работы до 3 лет | 1. Кодекс об административной ответственности.2. Уголовный кодекс.3. Закон «О конкуренции».4. Постановление Кабинета Министров «Об утверждении положения о порядке возбуждения и рассмотрения дел о нарушениях законодательства о конкуренции, о естественных монополиях, о защите прав потребителей и о рекламе» и др. | Государственный комитет по приватизации, демонополизации и развитию конкуренции и его территориальные органы | Мониторинг по соблюдению аудиторскими организациями Кодекса этики, проверки контроля качества работы аудиторских организаций |

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ**

1. Наиболее распространенными **признаками недобросовестной конкуренции** на рынке аудиторских услуг в государствах – участниках СНГ являются:

-  введение потребителя аудиторских услуг в заблуждение в отношении характера, способа и места оказания услуг, их содержания, качества и объема;

- незаконное получение, использование, разглашение информации, составляющей коммерческую тайну аудируемого лица;

- дискредитация другого поставщика аудиторских услуг или его деятельности;

- предоставление поставщиком аудиторских услуг ложных, неточных или искаженных сведений о себе;

- установление поставщиком аудиторских услуг необоснованно низкой цены на оказываемые услуги.

2. Наиболее популярными **мерами по предупреждению недобросовестной конкуренции** на рынке аудиторских услуг, принятыми государствами – участниками СНГ, являются:

- соблюдение аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами принципа независимости и требований профессиональной этики аудиторов при осуществлении закупки аудиторских услуг;

- осуществление контроля за соблюдением законодательства о конкуренции;

- проверка и выявление фактов нарушения антимонопольного законодательства, выдача предписаний об устранении либо прекращении действий, составляющих недобросовестную конкуренцию, устранение последствий нарушения антимонопольного законодательства;

- заключение договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ряда общественно значимых организаций с аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами посредством проведения открытого конкурса;

- выбор поставщика аудиторских услуг по принципу оптимального соотношения цена/качество.

В ряде государств – участников СНГ планируется принятие дополнительных антидемпинговых мер по отношению к участникам закупки аудиторских услуг с целью противодействия недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.

3. В государствах – участниках СНГ применяются различные **виды процедур закупок аудиторских услуг** для проведения обязательного аудита. Наиболее распространенным способом государственной закупки аудиторских услуг является проведение открытого конкурса. Порядок проведения конкурса в случае государственной закупки в государствах – участниках СНГ регламентируется нормативными правовыми актами. Закупка аудиторских услуг иными заказчиками может осуществляться путем проведения закрытого конкурса, двухэтапного конкурса, электронного аукциона, запроса ценовых предложений, конкурса с ограниченным участием, запроса котировок.

В ряде случаев общественно значимые организации осуществляют выбор поставщика аудиторских услуг согласно внутренним правилам, устанавливаемым самостоятельно каждым субъектом без государственного регулирования.

4. В государствах – участниках СНГ для проведения обязательного аудита выбор поставщика аудиторских услуг осуществляется на основании стоимостных и иных критериев, установленных заказчиками в конкурсных документах.

Так, например, в качестве **нестоимостных критериев** в конкурсных документах могут применяться:

- опыт работы и квалификация руководящего персонала и специалистов;

- наличие документов о прохождении внешнего контроля качества, результаты внешнего контроля качества;

- технические возможности, наличие необходимого оборудования;

- наличие финансовых возможностей, отсутствие убытков, наличие достаточных оборотных средств;

- наличие и содержание методики проведения аудита;

- отсутствие в течение последнего года административных взысканий, налагаемых за нарушение законодательства об аудиторской деятельности.

В качестве стоимостного критерия оценки используется предлагаемая цена оказания услуг.

При оценке предложений участников конкурса закупки аудиторских услуг превалируют нестоимостные критерии.

5. Большинство государств – участников СНГ в качестве **информационной поддержки** заказчикам аудиторских услуг при выборе поставщика аудиторским услуг предлагает использовать опубликованные на официальном Интернет-сайте Министерства финансов или других государственных органов итоги рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций либо перечень аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность.

6. В государствах – участниках СНГ **не осуществляется государственное регулирование цен на аудиторские услуги**, в том числе на услуги по проведению обязательного аудита. Механизм предотвращения ценового демпинга осуществляется путем соблюдения заказчиком аудиторских услуг требований нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих порядок организации и проведения процедуры закупки аудиторских услуг, определяющих особенности подготовки конкурсных документов, оценки и сравнения предложений участников конкурса.

7. Практически во всех государствах – участниках СНГ **отсутствуют системы поддержки национальных сетей**. Международные и национальные аудиторские общества осуществляют аудиторскую деятельность на равных правах при условии соблюдения национального законодательства.

8. Экономические субъекты государств – участников СНГ, защищающие себя от недобросовестного конкурента, должны руководствоваться нормами гражданского, административного, уголовного кодексов, а также антимонопольного законодательства и законодательства об аудиторской деятельности. В большинстве государств – участников СНГ созданы **государственные органы (антимонопольные службы), осуществляющие контроль за недобросовестной конкуренцией**, уполномоченные выявлять нарушения в этой сфере и применять соответствующие меры ответственности.

9. За нарушения требований законодательства о недобросовестной конкуренции в государствах – участниках СНГ предусмотрены следующие **меры ответственности**: предписание, предупреждение о недопустимости нарушения требований законодательства, приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов, исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов, штраф.

Принятие мер по созданию **эффективных механизмов рыночного контроля аудиторской деятельности и развитию конкурентоспособности аудиторских организаций** в части повышения требований к аудиторским организациям и их ответственности за результаты работы, уточнения критериев обязательности аудита, создания условий для открытости и прозрачности информации как об участниках аудиторской деятельности, так и о результатах аудита, должны привести к качественному изменению структуры участников рынка и дальнейшему развитию рынка аудиторских услуг на принципах добросовестной конкуренции, повышения качества и эффективности аудиторской деятельности в целях обеспечения защиты общественных интересов.

1. Занятие аудиторской деятельностью без разрешительных документов, с нарушением установленных правил и требований; представление недостоверной (ложной) информации или документов либо отказ представить информацию или документы должностному лицу государственных органов, осуществляющих контроль за аудиторской деятельностью; воспрепятствование деятельности должностных лиц государственных органов, осуществляющих контроль за аудиторской деятельностью. [↑](#footnote-ref-1)
2. Нарушение порядка проведения конкурсных торгов: необоснованный отказ в принятии документов от аудиторской организации для участия в торгах; необоснованная дисквалификация участников торгов; создание участнику или нескольким участникам торгов преимущественных условий для участия в торгах, в том числе путем доступа к информации; указание конкретной аудиторской организации. [↑](#footnote-ref-2)
3. Предусматриваются проектом закона «Об аудиторской деятельности». [↑](#footnote-ref-3)
4. Регулярное совершенствование нормативной правовой базы аудиторской деятельности с целью внедрения эффективных методов ее регулирования, противодействия недобросовестной конкуренции,
предотвращения монополизации рынка аудиторских услуг. [↑](#footnote-ref-4)
5. Установлены Соглашением о создании единого рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС и могут быть приняты после его подписания. [↑](#footnote-ref-5)
6. Введение дополнительных требований к участникам закупки аудиторских услуг, в числе которых требования к опыту оказания аудиторских услуг, схожим по сфере и объему деятельности организациям. Введение особенностей проведения закупки аудиторских услуг при порядке, отличном от порядка, предусмотренного Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в числе которых применение специальных критериев оценки заявок участников закупки и отклонение заказчиком заявок с предложением, содержащим весьма заниженную стоимость оказания аудиторских услуг. Определение типовых нестоимостных критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядок их оценки. [↑](#footnote-ref-6)
7. Антидемпинговые меры. [↑](#footnote-ref-7)
8. Палата Аудиторов Азербайджанской Республики дает рекомендации по установлению цен в зависимости от оборота и вида услуг. [↑](#footnote-ref-8)