



«01» августа 2023 г. № 467/М

Управление Федеральной антимонопольной службы  
по г. Москве

**Заказчик:**  
Акционерное общество «СИТИБАЙК»

**Участник:**  
ООО «Интерком-Аудит»

Адрес электронной площадки оператора  
в информационно-телекоммуникационной сети  
«Интернет»

**Жалоба  
на действия заказчика  
при проведении открытого конкурса в электронной форме**

**Реестровый номер извещения:** 1200700056023000001

**Идентификационный код закупки:** не указан.

**Наименование закупки:** Оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**Дата и время начала подачи заявок:** 07.07.2023 11:08:20 местное время

**Дата и время окончания подачи заявок:** 24.07.2023 8:10:00 местное время

**Дата подведения итогов:** 27.07.2023 0:00:00 местное время

**Начальная (максимальная) цена контракта:** 1 116 666,67 руб. (Один миллион сто шестнадцать тысяч шестьсот шестьдесят шесть рублей 67 копеек)

07.07.2023 на сайте электронной площадки «ЭТП ГПБ» (<https://etp.gpb.ru>) организатор закупки АО «СИТИБАЙК» (далее – Заказчик) разместил извещение № 1200700056023000001 о проведении открытого конкурса в электронной форме на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

АО «СИТИБАЙК» не является заказчиком по смыслу Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), следовательно, при проведении закупки применяет лишь процедурные нормы Закона о контрактной системе, регулирующие порядок проведения закупки (совместное Письмо Минфина России № 24-04-06/3691 и ФАС России № РП/4072/18 от 24.01.2018).

В связи с этим к закупкам на оказание услуг по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, проводимым в соответствии с ч.4 ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», по общему правилу, не применяется норма об идентификационном коде закупки (ст.23 Закона о контрактной системе).

Жалоба на действия Заказчика в закупке без идентификационного номера закупки (ИКЗ) не может быть подана через систему ЕИС, поэтому жалоба подается непосредственно через сайт УФАС по г. Москве.

#### **Доводы жалобы:**

1. ООО «Интерком-Аудит» (идентификационный номер заявки 86) оспаривает действия закупочной комиссии Заказчика по ненадлежащему проведению процедуры оценки заявок на участие в конкурсе.

В соответствии с **Порядком рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе** по показателю оценки **«Наличие у участников закупки опыта выполнения работы/оказания услуг, связанного с предметом контракта»** критерия «Квалификация участников закупки» Заказчиком установлен следующий детализирующий показатель:

#### **- Наибольшая цена одного из исполненных участником закупки договоров.**

*При этом к оценке принимаются исключительно исполненные договоры (контракты), предмет которых должен быть сопоставимым с предметом контракта, а именно договоры (контракты) на оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последний акт, составленный при исполнении такого договора (контракта), должен быть подписан не ранее чем за 5 лет до даты окончания срока подачи заявок.*

В Протоколе подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) 1200700056023000001 от 27.07.2023 указано, что ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» (участник с идентификационным номером заявки 79), представил документы, подтверждающие наличие у указанного участника конкурса **исполненного договора на оказание услуг сопоставимого характера с наибольшей ценой на сумму 96 000 000,00 рублей.**

**Принимая во внимание информацию из открытых официальных источников, а именно:**

а) общая выручка ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» от оказания аудиторских и прочих услуг, по информации с Ресурса БФО (ГИР БО), составила:

За 2018 год – 22 233 тыс. руб.

За 2019 год – 24 070 тыс. руб.

За 2020 год – 25 584 тыс. руб.

За 2021 год – 30 230 тыс. руб.

За 2022 год – 30 930 тыс. руб.

**Общая сумма выручки за 5 лет составила – 133 047 тыс. руб.**

б) количество выданных ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» аудиторских заключений в соответствии с «Формой 2-аудит», опубликованной на сайте СРО ААС:

в 2020 году – 85 аудиторских заключений (**что равно 85 годовым аудитам**);

в 2021 году – 93 аудиторских заключения (**что равно 93 годовым аудитам**);

в 2022 году – 90 аудиторских заключения (**что равно 90 годовым аудитам**).

Таким образом, исходя из вышеуказанных данных официальных источников, средняя стоимость услуг ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» по годовому аудиту одного юридического лица должна составлять:

**в 2020 году – 300 тыс. руб.**

**в 2021 году – 325 тыс. руб.**

**в 2022 году – 343 тыс. руб.**

Стоит отметить, что это максимально возможная средняя стоимость годового аудита, при условии, что никакие другие сопутствующие аудиту услуги (например, консалтинговые) ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» в этом периоде своим клиентам не оказывало, во что верится с трудом.

Далее, если предположить, что договор с ценой 96 000 000 рублей был заключен на 5 лет, то стоимость годового аудита *по этому договору* будет равна 19 200 000 рублей.

В таком случае средняя стоимость годового аудита значительно сократится и составит:

25 584 тыс. руб. (общая выручка за 2020) – 19 200 тыс. руб. = 6 384 тыс. руб.

Разделив полученную цифру на количество годовых аудитов, мы получим среднюю стоимость годового аудита в 2020 году:

6 384 тыс. руб. / 85 годовых аудитов = 76 000 рублей.

**Такая стоимость является аномально низкой ценой договора для любой уважающей себя аудиторской организации.**

Кроме того, информация из реестра контрактов (44-ФЗ) и реестра договоров (223-ФЗ) подтверждает тот факт, что для ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» сумма в 76 000 рублей за годовой аудит является невозможной.

**Средняя стоимость годового аудита ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» по информации из ЕИС за последние 5 лет составила 700 000 рублей (округленно).**

2. Доводим до сведения комиссии УФАС по г. Москве также то, что в сентябре 2022 года состоялся электронный конкурс на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Главное военно-строительное

управление по специальным объектам» за 2021 год (реестровый номер извещения 0523100000422000001), в котором ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» приняло участие и заявило о наличии у него *«заключенных и исполненных в период с 01.01.2019 г. по 31.12.2021 г. договоров на оказание услуг по проведению обязательного аудита в количестве – 1489 штук».*

В ответ на это нами была подана жалоба в УФАС по Амурской области, так как информация о количестве исполненных ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» договоров вызвала обоснованные сомнения. Наша жалоба была признана необоснованной в виду отсутствия должных доказательств, *однако достоверность сведений о количестве договоров ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» осталась под вопросом.*

**Решение УФАС по Амурской области по делу № 028/06/99-531/2022 от 03.10.2022 прилагается.**

Если принять во внимание тот факт, что ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит», действительно, заключило и исполнило в период с 01.01.2019 по 31.12.2021 всего 1489 договоров, то в таком случае средняя стоимость одного договора в этот период должна составлять:

$24\,070 \text{ тыс. руб.} + 25\,584 \text{ тыс. руб.} + 30\,230 \text{ тыс. руб.} + 30\,930 \text{ тыс. руб.} = 110\,814 \text{ тыс. руб.} / 1489 \text{ договоров} = 74\,400 \text{ рублей (округленно)}$ .

При этом, как мы уже знаем, некоторые договоры у ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» являются многолетними, следовательно, средняя стоимость одного годового аудита будет еще более низкой, чем стоимость договора.

Так, если от общей суммы выручки ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» за 4 года отнять стоимость 4-х лет аудитов по договору с суммой 96 000 000 рублей (19 200 тыс. руб. x 4 года), то средняя стоимость одного договора составит:

$110\,814 \text{ тыс. руб.} - 76\,800 \text{ тыс. руб.} = 34\,000 \text{ тыс. руб. (округленно)} / (1489 - 1 \text{ договор}) = 22\,800 \text{ рублей (округленно)}$ ,

при этом стоимость одного годового аудита будет еще ниже, чем стоимость договора.

**Вышеуказанная информация и расчеты подтверждают наши закономерные сомнения в наличии у победителя закупки - ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» исполненного договора на оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за последние 5 лет на сумму 96 000 000 рублей.**

Обращаем внимание комиссии УФАС по г. Москвы, что подобные суммы договоров на рынке аудиторских услуг - большая редкость и встречаются исключительно у аудиторских компаний из ТОП-7 с годовой выручкой более 600 млн. руб. в год на аудит компаний из ТОП-100 с многомиллиардными оборотами, что подтверждается информацией из ЕИС.

***Полагаем, что тем важнее для Заказчика было проверить, является ли информация об исполнении ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» договора на такую значительную сумму достоверной.***

3. Считаем необходимым довести до сведения комиссии УФАС по г. Москве и просим принять во внимание также следующую информацию.

ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» являлось участником открытого конкурса в электронной форме на оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) консолидированной отчетности за 2022 год ГУП «Экотехпром» (реестровый номер

извещения 0573200008322000045) и было признано победителем указанного конкурса, получившим самое большое количество баллов по критерию «Квалификация участника закупки».

При этом в составе своей заявки ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» представило документы, подтверждающие **наличие исполненного договора на оказание аудиторских услуг на сумму 94 000 000 рублей.**

Полагая, что информация об исполнении ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» такого договора, является недостоверной, ООО «Интерком-Аудит», не имея возможности самостоятельно получить и проверить оригинал договора на сумму 94 000 000 рублей, обратилось в УФАС по г. Москве с жалобой, оспаривая результаты проведения ГУП «Экотехпром» процедуры оценки заявок на участие в конкурсе.

В решении УФАС по г. Москве по жалобе ООО «Интерком-Аудит» указано следующее:

*представитель ГУП «Экотехпром» пояснил, что в составе заявки ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» представило гражданско-правовой договор №1/11/13-120/ПГМ-13-316 (1) от «12» ноября 2013 г., заключенный с ООО «Промгазмаш», последний акт, представленный в составе заявки, подписан «19» января 2018 г., при этом у комиссии Заказчика отсутствовали правовые основания для признания заявки ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» несоответствующей на основании факта предоставления участником закупки недостоверной информации, поскольку представленной договор напрямую соответствует установленному порядку оценки.*

Был ли представлен комиссии УФАС по г. Москве оригинал договора ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» с ООО «Промгазмаш», мы не знаем.

Проверить информацию о наличии договора у заказчика услуг - ООО «Промгазмаш» невозможно, так как существуют три организации с таким названием. Какая конкретно из них была заказчиком аудиторских услуг, неизвестно, так как все три организации к настоящему времени ликвидированы (*скриншот с сайта «Скрин Контрагент» прилагается*).

На основании представленных ГУП «Экотехпром» сведений комиссия УФАС по г. Москве пришла к выводу, что **сведения о договоре, исполненном ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» на сумму 94 000 000 рублей, являются достоверными.**

**Решение УФАС по г. Москве по делу № 077/06/106-67/2023 от 12.01.2023 прилагается.**

Однако, сопоставляя информацию о двух конкурсах, в которых ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» являлось участником (Заказчики - ГУП «Экотехпром» и АО «СИТИБАЙК») и представило в одном из них договор на сумму 94 000 000 рублей, а в другом – на сумму 96 000 000 рублей, а также учитывая информацию о показателях выручки от оказанных ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» аудиторских и прочих услуг, о количестве выданных этой аудиторской фирмой аудиторских заключений, принимая во внимание вышеприведенные расчеты,

**мы считаем, что имеются все основания сомневаться в достоверности информации, представленной ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» в составе заявки на участие в конкурсе, организованном АО «СИТИБАЙК».**

Полагаем, что для подтверждения достоверности информации о квалификации ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» Заказчик обязан был запросить у аудиторской фирмы оригинал договора на сумму 96 000 000 рублей. **И только в случае**



**подтверждения достоверности информации присваивать ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» высокий балл за квалификацию участника.**

Согласно ч.9 ст.31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) **отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется в любой момент до заключения контракта, если заказчик или комиссия по осуществлению закупок обнаружит, что участник закупки не соответствует требованиям, указанным в части 1, частях 1.1, 2 и 2.1 (при наличии таких требований) настоящей статьи, или предоставил недостоверную информацию о себе.**

Таким образом, в случае обнаружения Заказчиком до заключения контракта недостоверной информации, содержащейся в составе заявки участника закупки, Заказчик обязан отказаться от заключения контракта с победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

**Указанный вывод подтверждается Решением Московского УФАС России от 07.05.2020 по делу № 077/06/57-7715/2020 (прилагается).**

**Полагаем, что признание ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» победителем конкурса, получившим высокий балл по критерию «Квалификация участника закупки» вследствие предоставления им в составе заявки на участие в конкурсе недостоверных сведений, является необоснованным и противоречит требованиям действующего законодательства.**

В частности, это нарушает ч.2 ст.8 Закона о контрактной системе, которая устанавливает, что **конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок, операторами электронных площадок, операторами специализированных электронных площадок любых действий, которые противоречат требованиям настоящего Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.**

На основании вышеизложенного и в соответствии со ст.8, ч.9 ст.31, ст.105 и ст.106 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

#### **ПРОШУ:**

1. Принять решение о признании настоящей жалобы обоснованной;
2. Направить уведомление о приостановлении закупки в части заключения договора до рассмотрения настоящей жалобы по существу;
3. Обязать Заказчика представить комиссии УФАС по г. Москве подтверждение проверки достоверности сведений, представленных ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» о своей квалификации, а именно запросить у ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» и представить комиссии УФАС по г. Москве оригинал договора, подтверждающий факт оказания аудиторских услуг на сумму 96 000 000 рублей;

4. При наличии к тому законных оснований принять решение о выдаче предписания об отмене протокола подведения итогов открытого конкурса в электронной форме и пересмотре итогов конкурса;

5. Известить заявителя о результатах рассмотрения жалобы.

**Приложения:**

1. Порядок рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе – на 7 л.;
2. Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) 1200700056023000001 от 27.07.2023 – на 38 л.;
3. Отчеты о финансовых результатах ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» за 2019-2022 (в т.ч. выручка за 2018 год) – на 50 л.
4. Скриншот с сайта СРО ААС о количестве выданных ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» аудиторских заключений в соответствии с «Формой 2-аудит» - на 2 л.
5. Решение УФАС по Амурской области по делу № 028/06/99-531/2022 от 03.10.2022 – на 6 л.
6. Скриншот с сайта «Скрин Контрагент» о ликвидации ООО «Промгазмаш» - на 1 л.
7. Решение УФАС по г. Москве от 12.01.2023 по делу № 077/06/106-67/2023 – на 9 л.;
8. Решение УФАС по г. Москве от 07.05.2020 по делу № 077/06/57-7715/2020 – на 5 л.;
9. Документы, подтверждающие полномочия руководителя ООО «Интерком-Аудит» – на 7 л.

Генеральный директор

Ю.Л. Фадеев