

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Ровбель Ростислав Леонидович

РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ АКТИВОВ
В ПРОЦЕДУРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И
КОРПОРАТИВНЫХ ЗАКУПОК

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой
степени кандидата экономических наук

Научный руководитель:

доктор экономических наук, доцент
Бакулина Анна Александровна

Москва - 2019

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 09 октября 2019 года в 13-00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.101 по адресу: Ленинградский проспект, д. 51, корп. 1, аудитория 1001, Москва.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200, ГСП-3, Москва, 125993 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Бакулина А.А., д.э.н., доцент;
заместитель председателя – Лукаевич И.Я., д.э.н., профессор;
учёный секретарь – Лосева О.В., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:
Каменева Е.А., д.э.н., профессор;
Касьяненко Т.Г., д.э.н., доцент;
Львова Н.А., д.э.н., доцент;
Морозко Н.И., д.э.н., профессор;
Федотова М.А., д.э.н., профессор;
Федорова Т. А., д.э.н., доцент;
Хотинская Г.И., д.э.н., профессор;
Чараева М.В., д.э.н., доцент;
Якупова Н.М., д.э.н., профессор;

Автореферат разослан 01 июля 2019 года

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 505.001.101,
доктор экономических наук,
доцент

_____ Лосева Ольга Владиславовна

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Государственные и корпоративные закупки занимают одно из ведущих положений в развитии экономики страны, поскольку опосредуют процессы, обеспечивающие потребности государства и отражающие систему взаимодействия государства и хозяйствующих субъектов на рынке поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Для государства цели и задачи эффективной деятельности в сфере закупок состоят в повышении уровня конкуренции, обеспечении гласности государственного заказа, эффективном расходовании средств, упрощении процедур для заказчиков и участников при использовании электронных торгов и повышении итоговой финансовой результативности госзаказа. Все чаще признается, что именно стоимость, лежащая в основе цены контракта, выступает критерием эффективности проведения государственных и корпоративных закупок. Эффективность проведения государственных закупок, в свою очередь, оказывает непосредственное влияние как на государственный бюджет, так и на бюджет субъектов органов государственной власти и местного самоуправления. В связи с этим значительно возрастает потребность в оценке стоимости активов – объектов закупки при значительном объеме закупок в экономике страны, составивший в 2018 году в части государственных закупок 6,8 трлн рублей, а корпоративных - 16,9 трлн рублей¹. Подходы и методы стоимостной оценки активов, в зависимости от их принадлежности к движимому или недвижимому имуществу, позволяют максимально корректно определять стоимость предметов закупки, соответствующую текущим реалиям рынка.

Для заказчиков цели и задачи эффективной деятельности в сфере государственных и корпоративных закупок состоят в покрытии имеющихся потребностей посредством размещения заказа, заключения контракта или гражданско-правового договора, ориентированного на удовлетворение

¹ Интерфакс. [Электронный ресурс] / URL: <https://www.interfax.ru/russia/646259>, <https://kb52.ru/finance-news/330-itogi-zakupok-goskompanij-v-2018-godu> (Дата обращения: 23.04.2019)

выявленных потребностей, с минимальными затратами (в рамках государственных закупок это имеет особое значение для соблюдения принципа эффективного расходования бюджетных средств), для исполнителей – в получении прибыли и необходимых ресурсов для поступательного развития организаций.

В рамках процедуры закупки актива определяется начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК), в основе которой лежит стоимость актива, определяемая в соответствии с существующими подходами и методами, отраженными в законодательстве, регулирующим оценочную деятельность.

Достаточно широкий спектр дискуссионных вопросов госзакупок экономического, финансово-стоимостного, правового, информационного и управленческого характера определяет актуальность диссертационного исследования, направленного на формирование концептуальной составляющей развития методик оценки стоимости активов в закупочной деятельности, позволяющих нивелировать такие проблемы. Исследование, проведенное автором, позволило выявить потери от некорректного обоснования НМЦК различных товаров до 12%, а по строительно-монтажным работам до 20%.

Таким образом, актуальность настоящего исследования предопределена текущим состоянием закупочной деятельности в Российской Федерации, обширным перечнем проблем участников закупочного процесса, вызванных методологической непроработанностью процесса определения стоимости активов.

Степень разработанности темы исследования. Обзор и анализ научных публикаций и исследований по теме диссертационной работы демонстрирует значительный рост интереса к решению проблем, существующим как в сфере организации, так и сфере реализации и контроля эффективности государственных и корпоративных закупок.

Вопросам обоснованности стоимости в процедуре государственных и корпоративных закупок, обеспечения и повышения их открытости, прозрачности, финансовой эффективности закупочной деятельности государственных и

корпоративных структур, а также проблемам закупочной деятельности посвящены труды многих российских научных деятелей.

Функционирование и развитие рынка оценки стоимости активов исследуется такими авторами, как: А.Г. Грязновой, М.А. Эскиндаровым, М.А. Федотовой, О.В. Лосевой, Н.М. Якуповой, Т.А. Федоровой, Т.В. Тазихиной, В.В. Григорьевым, И.Т. Балабановой, В.С. Занадворовым и А.В. Занадворовой, И.А. Астраханцевой, И.А. Никоновой, Г.М. Стерником, Н.М. Синициной, Е.И. Тарасевичем, А. Дамодараном, Т. Коллером, Дж. Мурином.

Вопросам оценки недвижимого и движимого имущества посвящены работы С.В.Грибовского, Ю.В. Козыря, В.В. Козлова, Е.Н.Ивановой, В.В. Игонина, С.Ю.Перевозчикова, В.И. Петрова.

Необходимо выделить труды В.С. Чеботарева, А.В. Тимченко, Е.А.Истоминой, Н.А. Смольниковой, Е.В. Ивановой, В.В. Масленникова, посвященные актуальным проблемам информационного и юридического обеспечения и развития института госзакупок.

Вопросам оптимизации закупочных процессов, в том числе для нужд государственных и муниципальных заказчиков, посвящены исследования Н.В. Кузнецовой, А.А. Бакулиной, С.А. Порошина, Б.Е. Куприянова, Е.Г. Шумик, Ж.Ю. Юзефович, В.В. Михайлова, М.В. Овсипяна, И.Н. Федоренко, Ю.А. Бочковой, Е.А. Муравьевой.

Несмотря на достаточно полную изученность отдельных аспектов регулирования сферы закупок и значительное количество предложений по совершенствованию данного механизма, отсутствие опыта стоимостной оценки у участников закупочной деятельности, исключения финансовых нарушений из механизма торгов, а также вопросы квалификации сторон контрактных отношений, сохраняют свою актуальность. Вместе с тем, практические подходы по совершенствованию процесса, учитывающего специфику государственных и корпоративных закупок с учетом подходов и методов оценочной деятельности, не нашли свое отражение в существующих исследованиях по данному предмету и нуждаются в подробном исследовании и анализе.

Цель исследования. Целью исследования является развитие теоретико-методических основ развития методов оценки активов в процедуре государственных и корпоративных закупок и разработка практических рекомендаций по их реализации.

Задачи исследования. Для достижения цели в диссертации были поставлены следующие задачи:

1) Исследовать особенности, влияющие на формирование стоимости активов в процедуре государственных и корпоративных закупок;

2) Проанализировать ключевые факторы, влияющие на формирование стоимости актива в процедуре закупок, провести анализ формирования стоимости для целей государственных и частных закупок (на примере топливно-энергетического комплекса (ТЭК)), а также проблем идентификации объектов закупок;

3) Изучить процесс формирования стоимости на активы в процедуре государственных и корпоративных закупок, определить принципы и выявить методы стоимостной оценки в процедуре государственных и корпоративных закупок, исследовать общие черты оценочной и закупочной деятельности в процессе формирования стоимости активов;

4) Усовершенствовать методическое обеспечение для целей определения рыночной стоимости активов в процедуре закупок с привлечением специалиста;

5) Разработать методику определения начальной (максимальной) цены контракта для целей формирования начальной (максимальной) стоимости контракта в процессе государственных и частных закупок с привлечением квалифицированных оценщиков;

6) Сформировать регламент идентификации объекта закупки для оценки стоимости активов и сокращения финансовых потерь государства в процедуре закупок.

Объект исследования. Активы, являющиеся предметом оценки, в процедуре государственных и корпоративных закупок.

Предмет исследования. Финансово-экономические отношения по поводу измерения стоимости актива для целей государственных и корпоративных закупок.

Область исследования. Диссертация выполнена в соответствии с пунктами 5.2. «Теоретическое и методологическое обоснование подходов к оценке имущества, капитала и привлеченных источников» и 5.10. «Регламентация, стандартизация и контроль оценочной деятельности в Российской Федерации» Паспорта научной специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки). Областью исследования является оценка стоимости активов, требования к квалификации специалистов, осуществляющих процедуру по расчету стоимости активов в рамках закупочной деятельности государственных и муниципальных органов, крупных организаций ТЭК, закупки по имуществу ТЭК, финансово-хозяйственная деятельность, реализуемая государственными органами в сфере государственных закупок Правительства Российской Федерации, Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации, Министерства обороны Российской Федерации.

Методология и методы исследования. Методологической основой исследования являются теоретические основы формирования стоимости активов в процедуре закупок, а также развитие методов оценки рыночной стоимости этих активов. Кроме того, в ходе исследования и решения поставленных задач были использованы: системный подход, методы логического и сравнительного анализа. Также были применены общенаучные методы такие, как: синтез, дедукция, индукция, абстрагирование и другие аналитические методы.

Информационной базой исследования являются нормативно-правовые акты Российской Федерации в области оценочной деятельности и в области регулирования государственных закупок, в том числе Федеральные стандарты оценки и рекомендации Министерства экономического развития России, нормативно-методическое обеспечение оценочной деятельности, отраслевые стандарты по закупочной деятельности государственной корпорации «Росатом»

(ГК «Росатом»), портал zakupki.gov.ru, нормативно-правовые акты в области продукции ТЭК, положение о закупках товаров, работ, услуг, устанавливающее единые требования к подготовке и проведению конкурентных закупок, действующее в ПАО «Газпром», зарубежные нормативные акты (регламенты, применяемые в таких странах и союзах государств, как Европейский Союз, США, Германия) в области регулирования закупок товаров, работ и услуг.

Научная новизна исследования состоит в развитии теоретико-методических основ оценки активов в процедуре государственных и корпоративных закупок, а именно идентификации рыночной стоимости как основы начальной стоимости контракта и выявлении особенностей определения стоимости актива в процедуре закупок, а также его основных стоимостных факторов, и даны практические рекомендации по определению стоимости актива в процедуре закупок.

Положения, выносимые на защиту:

1. Выявлены особенности, влияющие на стоимость актива в процедуре государственных и корпоративных закупок, а именно:

- возможность влияния на величину стоимости объекта закупки в процессе проведения процедуры закупки (С.31;40-41;68);

- описание характеристик объекта закупки заказчиком. При недостаточной или излишней детализации такая особенность отсекает конкуренцию в процессе торгов (иными словами, заказчик и поставщик не имеют возможности корректно идентифицировать объект закупки, из-за чего возможно возникновение ситуации, когда закупается излишне дорогостоящее оборудование) (С.68-69);

- консолидация денежных средств в рамках государственных и корпоративных закупок у единственного поставщика (С. 39-41).

2. Выявлены ключевые факторы, влияющие на формирование стоимости актива в процедуре закупок, в т.ч. финансовые: низкое качество процедур формирования стоимости заказчиком, стремление к минимизации стоимости актива; нефинансовые: недостаточная заинтересованность потенциальных исполнителей в вовлечении в процедуру закупок, детализация технического

задания, как способ недопуска на рынок заинтересованных поставщиков. Устранение подобных фактов в условиях рыночной экономики позволит сформировать конкурентную закупку, что обеспечит снижение стоимости закупаемых активов в рамках контракта при сопоставимом качестве за счет недопущения финансовых нарушений и расширения конкуренции (С. 68-70).

3. Обосновано, что в основе начальной (максимальной) цены контракта должны лежать принципы эффективности, полезности, спроса и предложения, конкуренции, соответствия, изменения внешней среды и соответствующие методы определения рыночной стоимости: метод прямого сравнения продаж, методы затратного подхода (основанные на расчете стоимости воспроизводства и стоимости замещения), используемые для определения рыночной стоимости в процедуре закупок (С. 79-82).

4. Разработаны рекомендации по совершенствованию метода прямого сравнительного анализа продаж в рамках сравнительного подхода, позволяющего определить рыночную стоимость в процедуре закупок. Предполагаются следующие изменения в методе прямого сравнительного анализа продаж с учетом специфики процедуры закупок:

- обязательное составление обоснованного технического задания к объектам закупки во избежание возможностей манипуляций стоимостью на основе технических характеристик (С. 99-101);

- регламентация включения в методики оценки стоимости активов диапазона возможной рыночной стоимости для решения проблем обоснования НМЦК и последующего контроля стоимостных характеристик предоставленных товаров (С. 114-115);

- предложен механизм привлечения квалифицированного оценщика в процедуру закупок, позволяющий как рассчитать величину снижения стоимости актива, так и увеличить финансовую эффективность и конкурентность проводимых закупок с точки зрения государства и организаций, что позволит заказчику прийти к оптимальному соотношению затрат и качества на объект закупки (С. 112-115).

5. Разработана методика определения начальной (максимальной) цены контракта, позволяющая обеспечить формирование ключевых стоимостных факторов, отражающих основные характеристики объекта закупки и его рыночную стоимость (С. 120-122).

6. Разработан регламент создания типовых технических заданий, включающих развернутый критериальный анализ объектов закупок при формировании их стоимости, и обоснована необходимость формирования каталогов продукции с привлечением специалистов (С. 125-127).

Теоретическая значимость диссертации состоит во внедрении инструментария оценочной деятельности в процедуру государственных и корпоративных закупок с целью развития механизма государственных закупок и повышения его финансовой эффективности, что объект закупки оценивается по рыночной стоимости, что противоречит Федеральному закону "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" от 29.07.1998 N 135-ФЗ (последняя редакция), который закрепляет определение рыночной стоимости исключительно за специалистом-оценщиком. Для организации интеграции специалиста-оценщика в процесс закупок необходимо разработать регламент такой процедуры. Для этого были выявлены особенности, присущие объекту закупки с его отличительными факторами, влияющими на его стоимость, и предложен регламент привлечения специалиста-оценщика в зависимости от его квалификации.

Практическая значимость диссертации определяется тем фактом, что имеющийся опыт практики оценочной деятельности может быть успешно применен в деятельности компании, постоянно участвующей в закупочной деятельности в виде включения в штатное расписание должности специалиста-оценщика, и компании, нерегулярно участвующей в закупочной деятельности, в виде привлечения квалифицированного оценщика для корректного составления документации, а также необходимость привлечения специалиста-оценщика в процедуру государственных и муниципальных закупок со стороны органов государственной власти, проводящих закупки, для исключения нерыночных условий хозяйствования. Кроме того, сформированы предложения по

совершенствованию нормативно-методического обеспечения оценочной деятельности.

Эффективность разработанных предложений определяется зарубежным опытом стран Европы и Азии, выявленной возможностью применения опыта независимой оценки активов в государственных закупках, разработанными регламентами участия специалистов-оценщиков в государственных закупках.

Результаты исследования и положения диссертации могут быть применены участниками контрактных отношений в сфере государственных и корпоративных закупок: федеральными и региональными органами власти, компаниями – участниками закупок, поставщиками консультационных услуг для совершенствования механизмов закупок и торгов с целью обеспечения прозрачности, открытости, контролируемости и финансовой эффективности расходования бюджетных средств.

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Полученные результаты и выводы в рамках данной работы обеспечены достоверностью исходных данных и имеют высокую степень аргументированности, благодаря широкому охвату информационной базы исследования, примененного комплекса инструментов и методов, а также исследования отечественной и зарубежной нормативно-методической базы и научных публикаций.

Кроме того, были исследованы статистические данные электронных торговых площадок и статистика по стоимости активов отдельных компаний, опубликованных на портале zakupki.gov.ru, а также судебная практика и информация о результатах судебных разбирательств и вынесенных судебных решений по делам споров, связанных с проведением торгов, закупок и стоимости заключенных договоров и контрактов.

Основные положения и результаты исследования, сформированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке, доложены и получили одобрение на научно-практических конференциях: на форуме «День Предпринимателя» (г. Смоленск, АНО «Центр поддержки предпринимательства

Смоленской области», 25 мая 2018 года.); на конференции «Обзор важных для поставщиков изменений в 44-ФЗ» (г. Смоленск АНО «Центр поддержки предпринимательства Смоленской области», 26 июня 2018 года.); на конференции «Новые возможности расширения рынка сбыта под единым региональным брендом «СМОЛПРОДУКТ» (г. Смоленск, АНО «Центр поддержки предпринимательства Смоленской области», 5 июля 2018 года.); на Всероссийском форуме для предпринимателей «Территория бизнеса – территория жизни» Национальная премия «Бизнес - Успех» (г. Смоленск, Департамент инвестиционного развития Смоленской области, 28 сентября 2018 г.); на четвертой конференции «Экономический потенциал промышленности на службе оборонно-промышленного комплекса» (Москва, Финансовый университет, 30-31 октября 2018 года.).

Результаты исследования внедрены в практическую деятельность ПАО «МРСК Центр»-«Смоленскэнерго», в частности используется разработанные в диссертации метод прямого сравнения продаж, методы затратного подхода, основанные на расчете стоимости воспроизводства и стоимости замещения. По материалам исследования внедрен метод прямого сравнительного анализа продаж в рамках сравнительного подхода, позволяющий определить рыночную стоимость в процедуре закупок. Результаты исследования при использовании в практической работе способствуют повышению уровня эффективности участия в государственных закупках, а также позволяют снизить риски, связанные с организацией процедур корпоративных закупок.

Основные выводы исследования нашли практическое применение в ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго», в частности используется разработанный в диссертации регламент создания типовых технических заданий, включающих развернутый критериальный анализ объектов закупок в процедуре формирования стоимости. Следующие результаты диссертационного исследования внедрены в работу Закупочной комиссии ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго»: метод прямого сравнения продаж, методы затратного подхода, основанные на расчете стоимости воспроизводства и стоимости замещения, что способствует повышению

уровня эффективности организации закупок для нужд ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» за счет детализации объектов закупок и корректного определения стоимости актива в процедуре закупки.

Материалы проведенного исследования используются в практической деятельности АО «Научно-производственное предприятие «Измеритель», в частности, используются: методика определения начальной (максимальной) цены контракта, позволяющая обеспечить формирование ценообразующих факторов, отражающих основные характеристики объекта закупки и его рыночную стоимость; проект регламента создания типовых технических заданий, обязательный расчет величины рыночного диапазона стоимости актива. Данные материалы позволяют снизить уровень возможностей намеренного искажения стоимости объектов закупки.

Материалы диссертации использованы при выполнении научно-исследовательской работы, проводимой в Финансовом университете в рамках Государственного задания на 2018 г. по теме «Трансформация оборонно-промышленного комплекса в условиях цифровой экономики», в части: анализа подходов к цифровизации деятельности органов государственной власти во взаимодействии с промышленными предприятиями с учетом мирового опыта; исследования технологии анализа больших взаимосвязанных данных на отдельных предприятиях оборонно-промышленного комплекса и внутри их кооперации.

Также материалы диссертации использованы при выполнении научно-исследовательской работы, проводимой в Финансовом университете в рамках Государственного задания на 2019 г. по теме «Выявление нерыночных условий проведения закупок с применением категорирования и каталогизации», в части: разработки проекта структуры категорирования продукции в системе закупок государственной власти; разработки методических рекомендаций по совершенствованию информационной системы для целей закупок с помощью предложенных инструментов.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 6 работ общим объемом 3,36 п.л. (авторский объем 2,78 п.л.). Все работы опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура работы определена целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 176 источников. Текст диссертации изложен на 158 страницах, содержит 9 таблиц и 6 рисунков.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

От успешного функционирования системы государственных закупок напрямую зависит эффективное, финансово устойчивое и социально благоприятное развитие национальной экономики. В связи с этим в соответствии с целью и задачами исследования в диссертации получены и обоснованы следующие научные результаты:

1. Выявлены особенности, влияющие на стоимость актива в процедуре государственных и корпоративных закупок.

В процедуре закупок формируется начальная (максимальная) цена контракта, в основе которой лежит стоимость закупаемого актива.

Как результат исследования объектов закупок с позиции стоимостной оценки таковых были выявлены следующие особенности:

1) Зависимое положение процесса определения стоимости актива в процедуре закупок, что обусловлено монополией заказчика. В свете применения инструментария оценочной деятельности в области закупок следует отметить, что экономическая природа стоимости активов, лежащей в основе НМЦК, заключается во влиянии на нее всех факторов, как со стороны прямого государственного регулирования (установление нормативов и тарифов), так и со стороны рынка. Отдельные методы формирования НМЦК (тарифный и нормативный) это не учитывают. Необходимым является не только расширять условия для применения того или иного метода и добавлять параметры и стоимостные финансовые и нефинансовые факторы, которые бы отражали рыночную конъюнктуру, но и пересмотреть саму сущность НМЦК. Корректный

расчет НМЦК будет способствовать эффективному расходованию бюджетных средств, направленных на осуществление закупок.

2) Организатор процедуры закупки имеет непосредственное и окончательное влияние на процесс формирования технического задания к объекту закупки, что нарушает принцип незаинтересованности и не обеспечивает надлежащего уровня эффективности закупок.

3) Особенность единственного поставщика. По данным проверки Минфина России менее 6% закупок, проводимых госкомпаниями, производятся на конкурентной основе. Более того, в среде госзаказчиков повышаются объемы закупок, производимых у единственного поставщика. Большинство сделок заключается с единственным поставщиком, что ведет к ограничению конкуренции, увеличению количества финансовых нарушений. С другой стороны, использование услуг единственного поставщика снижает риски, позволяет заказчикам быть уверенным в качестве поставляемой продукции (товаров, услуг) и стимулирует развитие конкуренции, так как в условиях существования единственного поставщика у организаций отсутствует мотивация к производству аналогичной продукции.

Результатом анализа теоретической составляющей процесса формирования НМЦК в рамках государственных и корпоративных закупок выявил, что заказчик обладает большими полномочиями в определении стоимости и склоняет поставщиков снижать стоимость без учета возможности изменения качества товара, а также были выявлены прецеденты, когда процесс закупки был дискредитирован по вине сговора поставщиков с целью воздействия на стоимость, что может быть выявлено специалистом-оценщиком.

2. Выявлены ключевые факторы, влияющие на формирование стоимости актива в процедуре закупок, в т.ч. финансовые и нефинансовые, что позволяет сформировать конкурентную закупку, обеспечивает снижение стоимости закупаемых активов в рамках контракта при сопоставимом качестве за счет недопущения финансовых нарушений и расширения конкуренции.

В результате исследования были определены следующие ключевые факторы, влияющие на формирование стоимости актива:

1) Ответственность за определение стоимости возложена на заказчика, что противоречит 135-ФЗ. Заказчик, как правило, не обладает достаточными компетенциями и заинтересован исключительно в снижении стоимости контракта. В свою очередь, поставщик не может не включать в стоимость актива собственные риски и финансовую нагрузку по выполнению всех требований законодательства Российской Федерации о закупках. Как следствие, стоимость в процессе закупок искажается на величину не относящихся к затратам на актив.

Представляется необходимым сформировать инструмент, позволяющий идентифицировать актив, стоимость которого подлежит определению, что исключает возможности манипулирования техническим заданием на поставку товаров, а также обеспечивает максимальное привлечение потенциальных исполнителей к процедуре закупок, что стимулирует развитие рыночной экономики.

2) Стоимость актива определяется до и вне процедур закупки и существует в единственно возможной форме – твердая фиксированная стоимость. Теоретико-методическая база процедуры закупки построена таким образом, что не способствует развитию конкурентных процессов в рамках рыночной конъюнктуры. Будучи вне фактического отбора, поставщик не склонен к мобилизации внутренних (рыночных) резервов и поиску для себя путей оптимизации контрактных рисков. Как следствие, данный факт не способствует развитию конкуренции в процедуре закупок, то есть стоимость формируется не в конкурентных условиях и близка к стоимости в условиях монополии.

3) Один из стоимостных рисков – контракты, заключаемые по демпинговым ценам. В экономике существуют крупные организации, поддерживаемые государством, что в равной степени негативно сказывается на развитии открытого рынка – возникают препятствия для входа на рынок конкурентов, что косвенным образом поддерживается государством. Для решения данной проблемы необходимо сформировать оценку стоимости активов, где формирование стоимости на продукцию будет осуществляться в рамках рыночного механизма, а последующая каталогизация и категорирование товаров при высоком пороге входа в отрасль позволят увеличить конкуренцию.

4) Формирование стоимости активов в отрасли зависит не столько от экономической конъюнктуры, сколько от механизма и государственных

инструментов регулирования отрасли. В этом контексте формирование стоимости на продукцию при корпоративных закупках в рамках рыночного механизма является наиболее приоритетным.

Следует констатировать, что процессы формирования стоимости на товары, работы, услуги, поставляемые для обеспечения публичных нужд и нужд субъектов, в свете выявленных факторов, искажают рыночную стоимость актива в процедуре закупок, что оказывает негативное влияние на финансовое состояние исполнителей заказа и государства в целом.

3. Обосновано, что в основе начальной (максимальной) цены контракта должны лежать принципы эффективности, полезности, спроса и предложения, конкуренции, соответствия, изменения внешней среды и соответствующие методы определения рыночной стоимости: метод прямого сравнения продаж, методы затратного подхода (основанные на расчете стоимости воспроизводства и стоимости замещения), используемые для определения рыночной стоимости в процедуре закупок.

В результате исследования были проанализированы принципы оценочной и закупочной деятельности, что позволило сделать вывод о том, что в части формирования стоимости принципы оценочной деятельности отвечают принципам закупочной деятельности, в частности была обоснована необходимость соблюдения принципов эффективности, полезности, спроса и предложения, конкуренции, соответствия, изменения внешней среды, которые характерны как для оценочной, так и для закупочной видов деятельности.

Исходя из проанализированных принципов, в процессе закупок декларируется приоритет формирования рыночной стоимости товара с учетом наилучшего соотношения стоимости и качества такого товара для целей закупок.

Доказано, что формальная привязка НМЦК к стоимости, сформированной на основе результатов анализа рынка, без учета привлечения специалистов-оценщиков и без учета внесения всех необходимых поправок и корректировок к стоимости, не позволяет НМЦК достичь необходимого уровня объективности и обоснованности.

Стоимость актива, рассчитываемая с использованием оценочного инструментария, лежит в основе всякой цены сделки, в том числе в рамках процедур закупок. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» декларирует приоритет рыночных методов над затратными. Основным для обоснования НМЦК является метод сопоставимых рыночных цен, тогда как затратный и проектно-сметный методы, основывающиеся на расчете величины затрат, понесенных на создание объекта закупки, являются вторичными. Нормативный и тарифный метод являются регулятивными и в большей степени связаны с необходимостью государственного регулирования стоимостных характеристик активов для социально-незащищенных групп граждан.

С точки зрения теории стоимостной оценки, метод сопоставимых рыночных цен определяется как метод прямого сравнительного анализа продаж для определения рыночной стоимости, а затратный и проектно-сметный методы представлены в виде методов затратного подхода к оценке рыночной стоимости. Тарифный и нормативный метод имеют в своей основе методы затратного подхода.

Предложено при измерении стоимости актива определять обоснованные расчетами интервалы изменения рыночной стоимости, как в сторону понижения, так и в сторону увеличения, что позволит объективно выявлять и предотвращать попытки демпинга или даже стратегий по завышению стоимости активов. Определение интервала рыночной стоимости применительно к показателю НМЦК добавит гибкости системе закупок за счет понимания участниками закупки рыночной конъюнктуры цен предложений на рынке.

4. Разработаны рекомендации по совершенствованию метода прямого сравнительного анализа продаж в рамках сравнительного подхода, позволяющего определить рыночную стоимость в процедуре закупок. Предполагаются изменения с учетом специфики закупочного процесса.

В части развития метода сравнительного анализа продаж предлагается обязательное составление обоснованного технического задания к объектам закупки во избежание возможностей манипуляций стоимостью с помощью технических характеристик объекта закупки. Кроме того, важным элементом совершенствования метода сравнительного анализа продаж для целей закупочной деятельности является регламентация включения в методики оценки стоимости активов диапазона возможной рыночной стоимости, что будет способствовать

решению проблем обоснования НМЦК и последующего контроля стоимостных характеристик предоставленных товаров.

Диапазон стоимости активов определяется минимальным и максимальным значением стоимости, предлагаемой в качестве публичной оферты на открытом рынке. Доказано, что для обоснования НМЦК в плане закупок необходимо выбирать максимальную стоимость, в процессе торгов она будет снижена и сформирует наилучшую реализацию интересов заказчиков и производителей. Шаг снижения (величина скидки) определяется в процессе конкурентных торгов в соответствии с действующим законодательством.

Предложен механизм последующей оценки эффективности привлечения квалифицированного оценщика в процедуру закупок, позволяющий рассчитать величину снижения стоимости актива при привлечении специалиста-оценщика для контроля стоимости в рамках уже проведенных закупок.

Доказано, что максимальные потери из-за некорректного определения НМЦК: разность между фактической НМЦК (по которой был заключен договор) и минимальной НМЦК, определенной квалифицированным оценщиком. Минимальные потери из-за некорректного определения НМЦК: разность между фактической НМЦК (по которой был заключен договор) и максимальной НМЦК, определенной квалифицированным оценщиком.

На основе данных результатов проверки Контрольно-счетной палаты Смоленской области автором были проанализированы случаи некорректного расчета НМЦК, содержащие нарушения принципа обеспечения конкуренции (выше пп.1,2), то есть анализа рыночных цен не производилось, а подходы квалифицированных оценщиков основаны исключительно на анализе рыночных цен. Как следствие, эффективность применения методики НМЦК квалифицированными оценщиками по товарам составляет 1%-20% от цены актива, по работам 1%-12% от цены актива, кроме того, повышается уровень детализации объектов закупок и конкурентность процесса закупок. Было доказано, что потери в масштабах закупочной деятельности, например, по Смоленской области, будут значительно больше и несопоставимы со стоимостью привлечения квалифицированных оценщиков для определения рыночной стоимости для целей обоснования НМЦК.

5. Разработана методика определения начальной (максимальной) цены контракта, позволяющая обеспечить формирование ключевых стоимостных факторов, отражающих основные характеристики объекта закупки, и его рыночную стоимость.

Привлечь квалифицированных специалистов (оценщиков) предлагается на этапе обоснования и расчета НМЦК заказчиком на основании трудового договора. Квалификация оценщика выбирается в зависимости от типа, вида товара или услуги, фигурирующей в закупке. Далее оценщиком производится оценка стоимости в соответствии с законодательством и нормативно-методическим обеспечением оценочной деятельности.

Коммерческое предложение в данном случае будет сформировано с учетом НМЦК, рассчитанной специалистом. Поскольку оценщик при расчете рыночной стоимости имущества базируется на количестве оцениваемых объектов-аналогов (регламент приведен ниже, это этапы 1,2,3), то в данном случае будет соблюдено требование законодательства о принципе конкуренции в оценке и закупках.

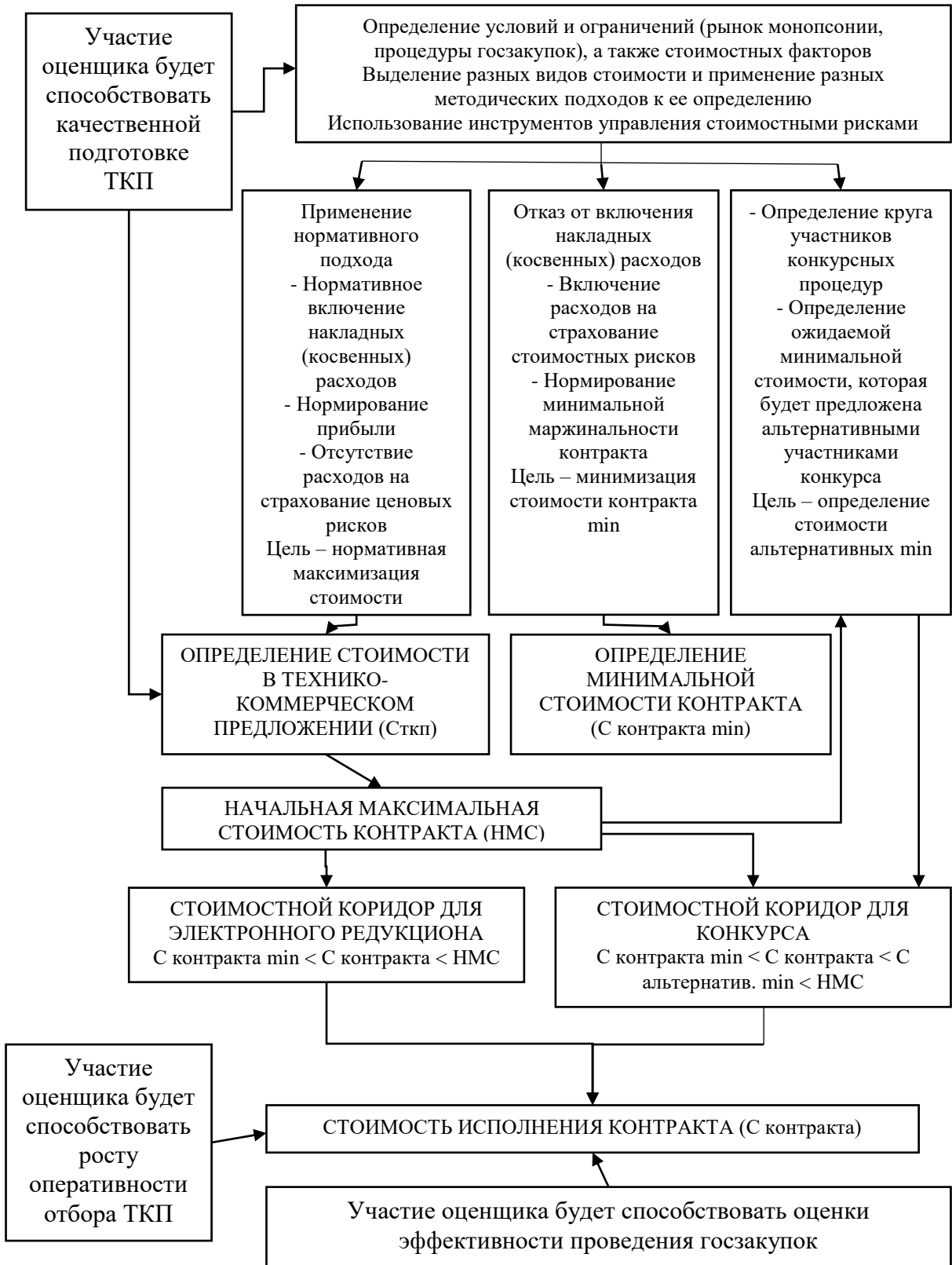
Разработанная методика включает несколько этапов:

Этап 1. При необходимости проведения закупок на будущий календарный год государственный или муниципальный орган, корпоративная структура обращаются в оценочную организацию для определения рыночной стоимости актива – объекта закупки. Оценочная организация формирует отчет об оценке актива, максимально детализируя характеристики такового и возможных поставщиков, готовых предоставить актив или его аналог.

Предлагаемый метод альтернативного определения НМЦК представлен на рисунке 1.

К объектам, оцениваемым в рамках данного метода, как правило, относятся специализированные, а также иные объекты, вторичный рынок которых на дату определения стоимости не развит.

Этап 2. Оценочная организация на основе публичных оферт, коммерческих предложений, а также на основе расчетных методов определяет рыночную стоимость актива, диапазон стоимости актива, верхняя граница которого будет являться начальной (максимальной) ценой, подлежащей установлению для начала конкурентных закупок.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 - Альтернативная методика определения НМЦК

Исходя из данных о полном наименовании и главных технических параметрах оцениваемого объекта, подбираются аналоги (идентичные или аналогичные), для которых имеются ценовые предложения на первичном рынке.

Этап 3. Внесение корректировок к ценам предложений (продажи) объектов-аналогов.

На данном этапе проводится процедура внесения корректировок к ценам предложения (продажи) аналогов с целью приведения цены аналога к затратам на замещение (воспроизводство) оцениваемого объекта.

Проведенные исследования данных Счетной палаты и данных Единой информационной системы, оценка стоимостных характеристик объектов закупки Смоленской области в сфере закупок позволили установить величину потерь от некорректного определения НМЦК для объектов движимого имущества в среднем от 1,62% (минимальные потери) до 11,72% (максимальные потери) от сметной величины.

Величина потерь от некорректного определения НМЦК для строительномонтажных работ объектов недвижимости в среднем составила от 1% (минимальные потери) до 20,1% (максимальные потери) от фактической суммы контракта закупки кабельной продукции, что определяет диапазон для товаров. Данная экономия несопоставимо выше стоимости услуг консультантов и оценщика.

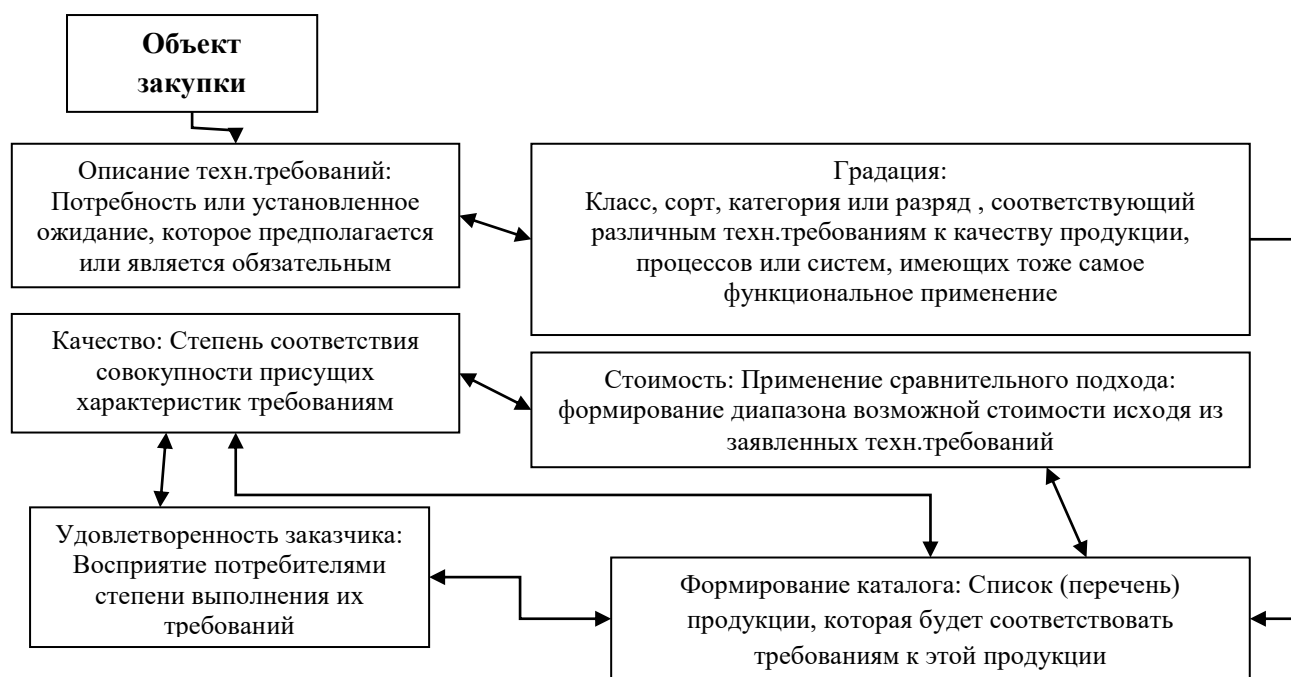
Как результат, автором сформирована методика обоснования НМЦК в рамках ФЗ-44 с привлечением специалиста. Помимо регламентации оценочной деятельности в рамках процедуры закупок, автором сформированы направления развития методов оценочной деятельности, позволяющие усовершенствовать процедуру обоснования и последующего контроля величины НМЦК, а именно:

- предложен обязательный расчет величины рыночного диапазона стоимости актива, что позволит отсекать нерыночные предложения во избежание неэффективного расходования государственных средств и ненадлежащего обеспечения процесса закупок;

- предложен механизм последующей оценки эффективности привлечения квалифицированного оценщика в процедуру закупок, позволяющий рассчитать величину снижения стоимости актива.

6. Разработан регламент создания типовых технических заданий, включающих развернутый критериальный анализ объектов закупок при формировании их стоимости. В процессе анализа была выявлена проблема низкой детализации объектов закупок, ведущая к ошибкам в процессе торгов и к возможности намеренного искажения стоимости. Для решения этой проблемы автором разработан соответствующий регламент и обоснована необходимость формирования каталогов продукции с привлечением специалистов.

Регламент создания типовых технических заданий должен включать следующие этапы, схематично представленные на рисунке 2.



Источник: составлено автором.

Рисунок 2 - Регламент создания типовых технических заданий по закупке

Ведение каталога должно обеспечить установление заказчиком единообразных требований к характеристикам товаров, работ, услуг в соответствии с каталогом, что позволит избежать установления излишних требований к составу заявок, а также необоснованного отклонения заявок участников таких закупок.

Таким образом, автором сформирован инструмент, позволяющий детально описать актив, стоимость которого подлежит определению, что исключает возможности манипулирования техническим заданием на поставку товаров, а

также обеспечивает максимальное привлечение потенциальных исполнителей к процедуре закупок, что стимулирует развитие рыночной экономики. Кроме того, обоснована важность независимого выполнения регламента в отношении объектов закупки для целей устранения проблемы недостаточной детализации объектов закупок, что ведет как к ошибкам в процессе торгов, так и к возможности намеренного искажения стоимости объекта закупки.

III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель, поставленная в диссертационной работе, была достигнута, а задачи решены в ходе проводимого исследования. Представлен ряд разработанных теоретических и практических положений, направленных на совершенствование методов оценки активов в процедуре государственных и корпоративных закупок.

Результатами исследования стали:

1. Особенности, влияющие на формирование стоимости актива в процедуре государственных и корпоративных закупок, основными из которых являются непосредственное и окончательное влияние на процесс формирования технического задания к объекту закупки и стоимости актива.

2. Ключевые факторы, влияющие на формирование стоимости актива в процедуре закупок, в т.ч. низкая заинтересованность потенциальных исполнителей в вовлечении в процедуру закупок, детализация технического задания, как способ недопуска на рынок заинтересованных поставщиков.

3. Обоснование того, что в основе начальной (максимальной) цены контракта лежат принципы эффективности, полезности, спроса и предложения, конкуренции, соответствия, изменения внешней среды и соответствующие методы определения рыночной стоимости: метод прямого сравнения продаж, методы затратного подхода (основанные на расчете стоимости воспроизводства и стоимости замещения).

4. Рекомендации по совершенствованию метода прямого сравнительного анализа продаж в рамках сравнительного подхода, позволяющие определить рыночную стоимость в процедуре закупок.

5. Методика определения начальной (максимальной) цены контракта, позволяющая обеспечить формирование ключевых стоимостных факторов, отражающих основные характеристики объекта закупки, и его рыночную стоимость.

6. Регламент создания типовых технических заданий, включающих развернутый критериальный анализ объектов закупок. В процессе анализа была выявлена проблема низкой детализации объектов закупок, ведущая к ошибкам в процессе торгов и к возможности намеренного искажения стоимости. Для решения этой проблемы автором разработан соответствующий регламент и обоснована необходимость формирования каталогов продукции с привлечением специалистов.

В исследовании доказана и подтверждена практическими примерами необходимость внедрения инструментария оценочной деятельности в процессе формирования стоимости активов в процедуре государственных и корпоративных закупок. Предложенные в исследовании методические рекомендации могут быть использованы в своей деятельности финансовым менеджментом компаний, осуществляющих корпоративные закупки, потенциальными исполнителями и поставщиками в ходе исполнения государственных контрактов. Реализация предложений, указанных автором, позволит более эффективно и качественно осуществлять процедуру закупок, снизить риск возникновения прецедентов и риск неисполнения контракта, а также снизить количество финансовых нарушений в сфере закупок, позволит повысить результативность использования бюджетных средств и снизит финансовые потери государства.

IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России:

1. Ровбель, Р.Л. Интеграция инструментов института оценки в процедуры обоснования начальной (максимальной) цены контракта в закупочной деятельности / Р.Л. Ровбель, А.А. Бакулина // Стратегические решения и риск-менеджмент. - 2018. - № 2(107). - С. 70-75. (0,55/0,27 п.л.).

2. Ровбель, Р.Л. Анализ проблем и возможностей использования референтного ценообразования органами государственной власти и местного самоуправления в сфере закупок и жилищного строительства / Р.Л. Ровбель // Управленческие науки. - 2018. Т.8 - № 2. - С. 44-51. (0,8 п.л.).

3. Ровбель, Р.Л. Анализ целесообразности привлечения квалифицированных оценщиков в сферу закупок / Р.Л. Ровбель, И.И. Савельев // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2018. Том 5 (81). - № 9. - С. 65-70. (0,6/0,3 п.л.)

4. Ровбель, Р.Л. Разработка альтернативного алгоритма для внедрения в процесс формирования начальной максимальной цены контракта с учетом инструментария оценочной деятельности в государственных и корпоративных закупках / Р.Л. Ровбель // Теория и практика общественного развития. - 2018. - № 10(128). - С. 63-67. (0,5 п.л.).

5. Ровбель, Р.Л. Стоимостной аспект НМЦК (начальной максимальной цены контракта) в закупочной деятельности / Р.Л. Ровбель // Экономические науки. - 2019. - № 2(171). – С.117-120. (0,31 п.л.).

6. Ровбель, Р.Л. Совершенствование маркетинга закупок с применением инструментов типовых технических заданий и каталогизации / Р.Л. Ровбель // Экономика. Бизнес. Банки. - 2019. - № 3(29) март. – С.135-143. (0,6 п.л.).