

Опасности и риски аутсорсинга бухгалтерского учёта в школе

Анатолий Борисович Вифлеемский

Не всем нравится, как обслуживает (а нередко вместо обслуживания просто командует) центральная бухгалтерия. Есть, как известно, альтернатива — привлечь коммерческие организации, которые ведут бухгалтерский и налоговый учёт за плату. В некоторых случаях даже можно сэкономить, уменьшить затраты на бухгалтерский учёт, по сравнению с содержанием собственной бухгалтерии. Однако этот способ тоже влечёт определённые проблемы, если недостаточно тщательно подойти к выбору компании-аутсорсера.

Формальные требования к компании-аутсорсеру

Согласно части 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее — Закон о бухгалтерском учёте), руководитель школы обязан возложить ведение бухгалтерского учёта на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта. Какие-либо лицензии компания, оказывающая такие услуги, получать не должна.

Согласно части 6 статьи 7 Закона о бухгалтерском учёте, юридическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта, должно иметь не менее одного работника, отвечающего требованиям, установленным в части 4 данной статьи, с которым заключён трудовой договор.

Требования, установленные законом к такому работнику, следующие:

- высшее профессиональное образование;
- стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учёта, составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности либо с аудиторской деятельностью, не менее трёх лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учёта и аудита — не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- отсутствие не снятой или не погашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Таким образом, объявить себя компанией, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учёта, достаточно просто. Намного сложнее вести бухгалтерский учёт.

Бухгалтерский аутсорсинг может включать различный набор услуг, в том числе: ведение бухгалтерского учёта, налогового учёта, составление отчётности, сдача отчётности, расчёт заработной платы, подготовка первичных документов, кадровый учёт, консультационные услуги. Из них школа выбирает необходимые. Насколько полно будет соответствовать

такой набор потребностям школы, зависит от квалифицированности аутсорсинговой компании.

Качество услуг аутсорсера не гарантируется

Громкие имена и даже иностранные учредители отнюдь не гарантируют качества услуг бухгалтерского обслуживания. Например, наиболее известная на рынке услуг аутсорсинга бухгалтерского учёта группа компаний «Интеркомп» заняла первое место в рэнкинге крупнейших компаний в области аутсорсинга учётных функций, подготовленном рейтинговым агентством «Эксперт РА». Группа «Интеркомп» включает разные компании, так или иначе связанные с оказанием услуг в сфере бухгалтерского обслуживания, в том числе компанию АО «Интеркомп», учредителем которой является компания из США «Интеркомп технолоджис Л.Л.С.». Поэтому группу «Интеркомп» можно считать крупной международной компанией.

Только надо понимать, что *рэнкинг* — это всего лишь список *любых* объектов, который можно упорядочить по любому из имеющихся ранжирующих показателей. В данном случае критерием ранжирования в рэнкинге была *суммарная выручка от услуг аутсорсинга учётных функций за исследуемый период*.

Отметим, что «больше» не всегда равнозначно «лучше». Даже есть известная поговорка: «лучше меньше, да лучше». Похоже, что и в случае с ООО «Центр бухгалтерского учёта «Интеркомп», которая учреждена АО «Интеркомп», эту поговорку можно считать верной.

ООО «ЦБУ «Интеркомп» известно в Москве и ряде других городов, особенно там, где имеет офисы для своих сотрудников, удалённо обслуживающих государственные образовательные учреждения Москвы. А вот к качеству обслуживания этой компанией есть серьёзные претензии, которые рассматривались в Арбитражном суде Москвы.

Конечно, от ошибок никто не застрахован, однако, выбирая аутсорсинговую компанию, не следует выбирать компании, которые судятся со своими клиентами. Лучше выбрать компанию, не доводящую дело до суда и в досудебном порядке урегулирующую все споры при возникновении к ней каких-либо претензий по качеству бухучёта. Ещё лучше выбирать компании, которые работают таким образом, чтобы к ним вообще не возникало претензий со стороны клиентов. В противном случае придётся быть готовыми к длительным судебным разбирательствам.

1 июля 2013 между московским детским садом № 573 и ООО «Центр бухгалтерского учёта «Интеркомп» был заключён договор на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию. ГБОУ детский сад № 573 в соответствии с приказом Департамента образования Москвы от 26.06.2013 № 287 реорганизован путём присоединения его к ГБОУ средней общеобразовательной школе № 445, которая впоследствии была реорганизована в форме присоединения к ГБОУ гимназии № 1290. Эта гимназия обратилась в Арбитражный суд Москвы с исковым заявлением о взыскании с «Центра бухгалтерского учёта «Интеркомп» убытков в размере 30 167 руб. 94 коп.

По условиям договора ответчик взял на себя обязательства в период с 01.07.2013 по 30.09.2013 оказывать услуги по бухгалтерскому обслуживанию истца, в том числе рассчитывать заработную плату и перечислять её на счета работников через ОАО Акционерный коммерческий «Московский муниципальный банк — Банк Москвы».

В результате ненадлежащего исполнения договорных обязательств ООО «ЦБУ «Интеркомп» денежные средства, причитающиеся Захарову И.С., были перечислены Соковой Е.С. Тем самым были нанесены убытки в виде ущерба детскому саду № 573 в размере 30 167 руб. 94 коп. Эти обстоятельства послужили основанием для обращения истца в суд с заявлением по настоящему делу.

Согласно условиям договора, ООО «ЦБУ «Интеркомп» обязалось оказывать истцу услуги по бухгалтерскому обслуживанию на профессиональной основе. Согласно пункту 5.4.3. договора, исполнитель обязан обеспечивать соответствие услуг требованиям качества, указанным в договоре, а также иным требованиям нормативных актов РФ и учётной политике заказчика, обеспечить устранение недостатков и дефектов, выявленных при приёмке оказанных услуг и возникших по вине исполнителя за свой счёт (пункт 5.4.4. договора). Правильное заполнение документов при перечислении денежных средств — обязанность ответчика (пункты 5.4.3, 4.5 Приложения № 1 к договору).

Таким образом, суд пришёл к обоснованному выводу о том, что поскольку ошибка в части указания реквизитов в платёжном поручении была допущена по вине ООО «ЦБУ «Интеркомп», а условиями договора предусмотрено возмещение причинённого ущерба, в том числе возникшего в результате документально подтверждённых действий, ошибок (пункт 6.5. договора), то исковые требования заявлены правомерно.

Решением Арбитражного суда Москвы от 13.11.2014 и постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 12.02.2015 № 09АП-59044/2014-ГК по делу № А40–124228/14 были удовлетворены исковые требования о взыскании убытков с ООО «ЦБУ «Интеркомп», так как доказан факт причинения убытков в результате ненадлежащего исполнения ООО «ЦБУ «Интеркомп» обязательств по договору на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию в виде направления денежных средств иному лицу в результате ошибки ответчика.

Другая опасность аутсорсинга связана с тем, что если учреждение будет не удовлетворено качеством оказанных услуг, но не оформит это должным образом, то аутсорсинговая компания может взыскать в судебном порядке неуплаченные суммы, причём со штрафными санкциями, по крайней мере у того же ООО «ЦБУ «Интеркомп» есть и такой опыт. Постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда от 01.04.2015 № 10АП-18877/2014 по делу № А41–60217/14 удовлетворён иск ООО «ЦБУ «Интеркомп» о взыскании задолженности и неустойки по договору оказания услуг.

Суть дела такова. 30.12.2013 между ООО «ЦБУ «Интеркомп» (исполнитель) и ФГБУ «Государственный исторический музей заповедник «Горки Ленинские» (заказчик) был заключён договор на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию № 2713-4-2013-бо-мк.

В соответствии с условиями пунктов 2.3, 5.2.4 указанного договора, заказчик обязался оплачивать услуги исполнителя в размере, порядке и в сроки, предусмотренные договором.

При этом, в силу пункта 2.3 договора, перечисление денежных средств осуществляется ежемесячно равными долями в течение срока действия договора, по безналичному расчёту не позднее 8-го числа месяца, следующего за отчётным, на основании счёта, счёта-фактуры и подписания акта сдачи-приёмки услуг.

В соответствии с пунктом 3.1 приложения № 2 к договору, в случае неполучения исполнителем подписанного заказчиком акта оказанных услуг или мотивированного отказа ответчика подписать указанный акт в течение трёх дней с даты получения акта от исполнителя, соответствующий акт приёмки услуг считается подписанным ответчиком и услуги, соответственно,

принятыми и подлежащими оплате заказчиком согласно выставленному первому счёту.

Обращаясь в Арбитражный суд Московской области с настоящим иском, ООО «ЦБУ «Интеркомп» указало, что, в соответствии с пунктами 1.1 и 5.4.3 спорного договора, общество оказало согласованные в Приложении № 1 к договору услуги в полном объёме, в подтверждение этого истцом в адрес ответчика были направлены акты № 261 от 28.02.2014, № 262 от 28.02.2014 и № 356 от 31.03.2014, а также соответствующие счета и счета-фактуры.

Учреждение предоставленные акты не подписало, мотивированный отказ от их подписания не представило, а стоимость оказанных услуг не оплатило, в результате чего возникла задолженность в сумме 399 000 руб.

Суд указал на то, что статьёй 781 Гражданского кодекса РФ предусмотрена обязанность заказчика оплатить оказанные ему услуги в сроки и порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг. В соответствии с пунктом 3.1 Приложения № 2 к договору, в случае неполучения исполнителем подписанного заказчиком акта оказанных услуг или мотивированного отказа ответчика подписать указанный акт в течение трёх дней с даты получения акта от исполнителя, соответствующий акт приёмки услуг считается подписанным ответчиком и услуги, соответственно, принятыми и подлежащими оплате заказчиком согласно выставленному первому счёту.

Полагаю, что ошибка учреждения очевидна — следовало сразу указывать аутсорсеру на ненадлежащее оказание услуг по договору, раз уж таковой был заключён.

В то же время далеко не всегда тому же ООО «ЦБУ «Интеркомп» удаётся доказать, что услуги были оказаны согласно условиям договора. Весьма интересно решение Арбитражного суда Москвы от 30 января 2015 г. по делу №А40–174725/14 по иску общества с ограниченной ответственностью «Центр бухгалтерского учёта «Интеркомп» (ОГРН 1127746496657) к московской средней общеобразовательной школе № 2031 о взыскании: 1) долга в размере 55 000 руб., 2) пени в размере 3 116,67 руб. в соответствии с договором об оказании услуг по бухгалтерской и налоговой отчётности № 25-1-14 от 05.02.2014 г.

Требования аутсорсинговой компании мотивированы уклонением ответчика от своевременного и надлежащего исполнения обязательств в рамках рассматриваемого договора.

Суд пришёл к выводам о том, что настоящий спор вытекает из правоотношений по договору № 25-1-14 от 05.02.2014 г. с приложениями и дополнительными соглашениями к нему, согласно которому исполнитель (истец) принимает на себя обязательства оказывать услуги, а заказчик (ответчик) обязуется оплачивать услуги в соответствии с настоящим договором (пункт 1.1 договора). Однако из материалов дела следует, что истцом не представлено каких-либо достаточных доказательств, подтверждающих факт оказания услуг в соответствии с договором.

Поэтому Арбитражный суд Москвы решил: требования ООО «Центр бухгалтерского учёта «Интеркомп» к ГБОУ средней школе № 2031 о взыскании долга и пени оставить без удовлетворения.

А если аутсорсер не возвращает документацию?

Некачественное оказание услуг аутсорсинговой компанией — это далеко не единственная опасность, с которой можно столкнуться, заключая договор аутсорсинга бухгалтерского учёта. Крайне опасны попытки аутсорсера «удержать» своего клиента, понудить заключить договор на новый срок, причём иногда для этого используются противозаконные методы. Например, закончив работу по договору, аутсорсинговая компания, препятствуя уходу своего клиента к другой компании, может не отдать бухгалтерскую документацию (включая первичные документы и регистры учёта). В этом случае школе также придётся обращаться в суд.

Обратимся к делу № А40-118438/2014, появившемуся в Арбитражном суде Москвы в связи с тем, что московская средняя общеобразовательная школа № 445 долго требовала с ООО «ЦБУ «Интеркомп» документы по окончании работ и вынуждена была обратиться в Арбитражный суд. За это время школа была реорганизована в форме присоединения к гимназии № 1290, которая в качестве правопреемника предложила обратиться в суд. Определением об утверждении мирового соглашения от 10.12.2014 по делу № А40-118438/2014 Арбитражный суд утвердил мировое соглашение, по условиям которого ООО «ЦБУ «Интеркомп» наконец-то вернуло необходимые школе документы.

Аутсорсинг или заёмный труд

Ещё одна опасность для аутсорсинга бухгалтерского учёта в школе связана с изменением трудового законодательства. Федеральным законом от 05.05.2014 № 116-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон № 116-ФЗ) введено понятие «**деятельность по предоставлению персонала**». Под такой деятельностью понимается направление работодателем (направляющая сторона) своих работников с их согласия к физическому или юридическому лицу, не являющемуся работодателем данных работников (принимающая сторона), для выполнения работниками определённых их трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем принимающей стороны.

При предоставлении персонала заключаются договоры:

- между организацией, которая занимается предоставлением персонала, и работником, для которого эта организация является работодателем (трудовой договор). Зарплаты и условия труда по такому договору должны быть не хуже, чем у штатных работников образовательной организации, выполняющих те же функции и имеющих такую же квалификацию. Причём должны также быть установлены компенсации за вредные условия труда на основании информации о характеристике условий труда на рабочем месте, предоставляемой принимающей организацией;
- между организацией, предоставляющей персонал (исполнителем по договору), и лицом, у которого будут трудиться эти работники (принимающая сторона, заказчик по договору).

Однако осуществлять деятельность по предоставлению труда работников (персонала) вправе с 2016 года будут лишь частные агентства занятости (к которым установлены определённые требования) и другие юридические лица, в случаях, если работники с их согласия направляются временно:

- к юридическому лицу, являющемуся аффилированным лицом по отношению к направляющей стороне;
- к юридическому лицу, являющемуся акционерным обществом, если направляющая сторона является стороной акционерного соглашения об осуществлении прав, удостоверенных акциями такого акционерного общества;
- к юридическому лицу, являющемуся стороной акционерного соглашения с направляющей стороной.

Очевидно, что для государственных и муниципальных образовательных учреждений такие случаи не актуальны. Таким образом, аутсорсинг бухучёта, сводящийся к деятельности по предоставлению персонала, становится для образовательных организаций невозможным, если, конечно, аутсорсинговая компания не выполнит требования, предъявляемые к частным агентствам занятости. В противном случае такой аутсорсинг бухучёта подпадает под понятие «использование **заёмного труда**», тогда как введённой с 1 января 2016 года в Трудовой кодекс РФ статьёй 56.1. заёмный труд запрещён.

Статья 56.1 ТК РФ в редакции Закона № 116-ФЗ определяет, что **заёмный труд** — это труд, осуществляемый работником по распоряжению работодателя в интересах, под управлением и контролем физического или юридического лица, не являющегося работодателем данного работника. Поэтому с 1 января 2016 года аутсорсинг бухучёта образовательными организациями следует организовывать посредством заключения договоров возмездного оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию (ведению налогового и бухгалтерского учёта и т.п.). Такие договора не должны предусматривать предоставление каких-либо работников.

Согласно статье 779 ГК РФ, по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определённые действия или осуществить определённую деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Предметом договора возмездного оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию (ведению налогового и бухгалтерского учёта) должно быть оказание услуг в области бухгалтерского и налогового учёта. Далее с необходимой детализацией прописываются составляющие таких услуг:

- ведение бухгалтерского и налогового учёта заказчика в объёмах, установленных действующим законодательством РФ для государственных (муниципальных) учреждений;
- составление бухгалтерской, налоговой, статистической отчётности заказчика в соответствии с действующим законодательством РФ;
- представление бухгалтерской и налоговой отчётности в соответствующий налоговый орган и иные государственные органы, включая внебюджетные фонды, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Кроме того, услуги в области бухгалтерского и налогового учёта по договору могут включать разработку учётной политики заказчика по бухгалтерскому и налоговому учёту в соответствии с законодательством и внутренними нормативными документами, участие в инвентаризации имущества и обязательств в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также представление интересов заказчика на основании выданной доверенности в государственных органах (налоговых, органах статистики, государственных внебюджетных фондах, судебных органах), включая контрольно-ревизионные органы по всем вопросам, связанным с бухгалтерским и налоговым учётом.

Анатолий Борисович Вифлеемский,
действительный член Академии педагогических и социальных наук,
доктор экономических наук