**ПОРЯДОК**

**конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) для**

**проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой)**

**отчетности Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания)**

**Раздел I**

**Общие положения**

1. Настоящий Порядок отбора аудиторской организации (аудитора) для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания) (далее – Порядок) устанавливает порядок проведения Фондом содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания) (далее – Фонд) конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда и включает в себя:

1) требования к аудиторским организациям;

2) требования к отбору;

3) процедуру проведения отбора;

4) требования к содержанию, форме, составу документов, представляемых аудиторской организацией для участия в отборе;

5) порядок рассмотрения, критерии отбора, величины значимости этих критериев;

6) порядок заключения договора с победителем.

1. Порядок разработан в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказами Минэкономразвития России от 28.11.2016 № 763 «Об утверждении требований к фондам содействия кредитованию (гарантийным фондам, фондам поручительств) и их деятельности», от 14.03.2019 № 125 «Об утверждении Требований к реализации мероприятий, осуществляемых субъектами Российской Федерации, бюджетам которых предоставляются субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации в целях достижения целей, показателей и результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства».
2. Порядок утверждается Наблюдательным советом Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания).

Конкурсный отбор аудиторской организации (аудитора) проводится Организатором конкурсного отбора не реже чем один раз в пять лет. Срок действия договора оказания услуг по проведению обязательного ежегодного аудита и период оказания услуг устанавливается в извещении о проведении конкурсного отбора.

4. Участие в конкурсном отборе является добровольным. Плата за участие в конкурсном отборе не взимается. Аудиторская организация (аудитор) самостоятельно несет все расходы, связанные с подготовкой и подачей заявки на участие в конкурсном отборе.

5. Организатором конкурсного отбора является Фонд.

6. Термины и понятия, используемые в настоящем Порядке:

а) Фонд, Организатор конкурсного отбора – Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания) некоммерческая организация, созданная на основании распоряжения Администрации Тверской области № 586-ра от 12.11.2008 «О создании некоммерческой организации «Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области» в целях создания условий для активизации развития малого и среднего предпринимательства в Тверской области;

б) конкурсный отбор аудиторской организации на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда – способ определения конкурсной комиссией аудиторской организации (аудитора) для оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда, обеспечивающий оказание указанных услуг наиболее квалифицированной организацией (лицом);

в) договор – договор на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда, заключаемый с претендентом конкурсного отбора, признанным победителем по итогам конкурсного отбора;

г) заявка на участие в конкурсном отборе (далее – заявка) – документ, содержащий предложение претендента конкурсного отбора заключить договор оказания услуг и ясно выраженное согласие с условиями конкурсного отбора;

д) предмет конкурсного отбора – право на заключение договора оказания услуг с Фондом.

7. Процедура проведения конкурсного отбора и заключения договора с победителем конкурсного отбора, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, настоящим Порядком и основывается на принципах прозрачности выбора аудиторских организаций (аудиторов), равноправной конкуренции между претендентами конкурсного отбора, а также ответственности соответствующих органов, организаций за результаты выбора аудиторских организаций (аудиторов).

**Раздел II**

**Извещение и условия проведения конкурсного отбора**

8. Извещение о проведении конкурсного отбора (Приложение № 3 к Порядку) размещается Фондом на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет не позднее, чем за 30 (тридцать) календарных дней до дня проведения конкурсного отбора. Одновременно с извещением о проведении конкурсного отбора Организатором конкурсного отбора размещается техническое задание (Приложение № 5 к Порядку), заявка (Приложение №2 к Порядку) и проект договора (Приложение № 4 к Порядку).

9. В извещении о проведении конкурсного отбора указываются:

1) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

2) наименование, место нахождения, почтовый адрес и адрес электронной почты, номер контактного телефона Фонда;

3) сведения об ответственном лице;

4) предмет конкурсного отбора;

5) срок действия договора оказания услуг по проведению обязательного ежегодного аудита, период оказания услуг, место осуществления обязательного аудита, требования к объему и качеству выполняемых услуг;

6) срок, место и порядок предоставления конкурсной документации;

7) срок, место и порядок подачи заявок;

8) информация о дате, времени и месте проведения процедуры вскрытие конвертов с заявками на участие в конкурсном отборе и разрешения вопроса о допуске претендентов к конкурсному отбору;

9) информация о дате, времени и месте проведения процедуры оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсном отборе, и определения победителя конкурсного отбора;

10) срок и порядок заключения договора.

При необходимости извещение о проведении конкурсного отбора может быть дополнено иной информацией, касающейся проведения конкурсного отбора.

10. Фонд не позднее, чем за пять календарных дней до дня окончания приема заявок вправе внести изменения в извещение о проведении конкурсного отбора. Изменения в извещение о проведении конкурсного отбора размещаются Фондом на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

11. К участию в конкурсном отборе допускаются аудиторские организации (аудиторы), соответствующие следующим требованиям:

– наличие действующего членства в саморегулируемой организации аудиторов, включенной в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

– наличие у аудитора (либо числящегося в штатном составе аудиторской организации и предполагаемого для непосредственного оказания услуг, соответствующих предмету конкурса, либо являющегося индивидуальным аудитором) квалификационного аттестата аудитора, выданного саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не ранее 01.01.2011 г.;

– прохождение аудиторской организацией внешнего контроля качества работы;

– в период проведения конкурса и предполагаемого подписания договора к участнику конкурса не должно применяться приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов.

– соответствие требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим выполнение работы, оказание услуги, являющихся предметом договора;

– в отношении претендента конкурсного отбора - юридического лица не проводятся ликвидационные мероприятия и отсутствуют решения арбитражного суда о признании претендента - юридического лица или индивидуального предпринимателя несостоятельным (банкротом) и об открытии конкурсного производства;

– не приостановление деятельности претендента конкурсного отбора в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в конкурсном отборе;

– отсутствие у претендента конкурсного отбора недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) за прошедший календарный год, размер которых превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов претендента конкурсного отбора, по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период. Претендент конкурсного отбора считается соответствующим установленному требованию в случае, если им в установленном порядке подано заявление об обжаловании указанных недоимки, задолженности и решение по такому заявлению на дату рассмотрения заявки на участие в конкурсном отборе не принято;

– отсутствие у претендента конкурсного отбора - физического лица либо у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, или главного бухгалтера юридического лица - претендента конкурсного отбора судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, выполнением работы, оказанием услуги, являющихся объектом осуществляемой закупки, и административного наказания в виде дисквалификации;

–претендент конкурсного отбора - юридическое лицо, которое в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в закупке не было привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

– отсутствие между претендентом конкурсного отбора и Организатором конкурсного отбора конфликта интересов, под которым понимаются случаи, при которых руководитель Организатора конкурсного отбора, руководитель или член Конкурсной комиссии, состоят в браке с физическими лицами, являющимися выгодоприобретателями, либо являются близкими родственниками;

– отсутствие сведений о претендентах конкурсного отбора в реестре недобросовестных поставщиков, предусмотренном ст. 5 Федерального закона от 18.06. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

– отсутствие у претендента конкурсного отбора ограничений для участия в закупках, установленных законодательством Российской Федерации;

– претендент конкурсного отбора не является офшорной компанией.

Данные требования применяются в равной мере ко всем претендентам конкурсного отбора.

При выявлении несоответствия претендента указанным выше требованиям, Конкурсная комиссия отказывает участнику в допуске к участию и не вправе выбрать такого претендента в качестве единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

12. Участник отбора не вправе привлекать к исполнению договора соисполнителей, включая аудиторов, не состоящих в его штате.

13. Для участия в конкурсном отборе претендент направляет Организатору конкурсного отбора непосредственно либо посредством почтовой связи или курьерской службы в срок, указанный в извещении о проведении конкурсного отбора, запечатанную в конверт, не позволяющий просматривать содержание заявки до вскрытия, заявку с приложением следующих документов:

а) заверенные подписью руководителя юридического лица и печатью претендента (при наличии печати) копии учредительных документов (с учетом изменений), в т.ч.:

– устав;

– свидетельство о государственной регистрации/лист записи Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей);

– свидетельство о постановке на налоговый учет;

– письмо органов Росстата;

в) заверенная подписью индивидуального предпринимателя (руководителя юридического лица) и печатью претендента (при наличии печати) копия выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей или из Единого государственного реестра юридических лиц, по состоянию не ранее, чем за тридцать дней до даты подачи заявки;

г) заверенная подписью индивидуального предпринимателя (руководителя юридического лица) и печатью претендента (при наличии печати) копия свидетельства о членстве в саморегулируемой организации аудиторов;

д) заверенная подписью индивидуального предпринимателя (руководителя юридического лица) и печатью претендента (при наличии печати) копия полиса страхования профессиональной ответственности, подтверждающая сумму страхового возмещения;

е) декларация о соответствии претендента требованиям, указанным в п.п. 11, 12 Порядка;

ж) документ, подтверждающий полномочия представителя на осуществление действий от имени претендента;

з) выписка или заверенная подписью индивидуального предпринимателя (руководителя юридического лица) и печатью претендента (при наличии печати) копия выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, полученная не ранее чем за тридцать дней до даты подачи заявки;

и) заверенные подписью индивидуального предпринимателя (руководителя юридического лица) и печатью претендента (при наличии печати) документы, подтверждающие квалификацию претендента и качество оказываемых им услуг:

– копия квалификационного аттестата аудитора, выданного после 01 января 2011 года (для индивидуального предпринимателя и физического лица);

– письменные сведения, содержащие состав и квалификацию специалистов претендента и подтверждение их соответствия требованиям Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», заверенные подписью руководителя юридического лица (для претендента - юридического лица);

– документы, подтверждающие деловую репутацию претендента конкурсного отбора (копии благодарственных писем, грамот за деятельность в профессиональной сфере).

Претендент, если сочтет необходимым, может дополнительно предоставить другие документы, подтверждающие его опыт и квалификацию.

Отсутствие документов, подтверждающих квалификацию претендента конкурсного отбора и качество оказываемых им услуг, не является основанием для признания заявки не соответствующей требованиям конкурсного отбора.

к) опись документов.

Непредставление документов и сведений, указанных в подп. «а»-«з» п. 13, является основанием для признания заявки не соответствующей требования конкурсного отбора.

14. Претендент вправе подать только одну заявку на участие в конкурсном отборе. Не допускается подача заявок на участие в конкурсном отборе от нескольких филиалов одного юридического лица.

Заявка подается на бумажном носителе. Все листы заявки должны быть прошиты, пронумерованы сквозной нумерацией, скреплены печатью претендента (при наличии печати) и подписаны индивидуальным предпринимателем (руководителем юридического лица). При подготовке заявки на участие в конкурсном отборе не допускается применение факсимильных подписей. Подчистки и исправления документов, входящих в состав заявки на участие в конкурсном отборе не допускаются, за исключением исправлений, заверенных подписью и печатью претендента.

На конверте должно быть указано наименование Организатора конкурсного отбора и предмет конкурсного отбора.

15. Конверты с заявками, поступившие в срок, указанный в извещении о проведении конкурсного отбора, регистрируются Организатором конкурсного отбора с указанием даты и времени их получения. По требованию претендента Фонд предоставляет расписку о получении заявки с указанием даты и времени ее получения.

16. Заявки, поступившие после даты и времени указанной в извещении о проведении конкурсного отбора, не рассматриваются.

17. Претендент вправе изменить или отозвать заявку в любое время до истечения срока приема заявок. Изменения к заявке, внесенные претендентом, оформляются аналогично заявке на участие в конкурсном отборе и являются ее неотъемлемой частью.

В случае отзыва заявки Фонд возвращает конверт с заявкой претенденту, а претендент предоставляет Организатору проведения конкурсного отбора расписку в получении конверта с заявкой с указанием номера заявки, присвоенного ей в момент подачи Организатору, даты и времени получения конверта претендентом.

Записи о внесении изменений в заявку на участие в конкурсном отборе и об отзыве заявки вносятся в журнал приема заявок с пометкой «Заявка изменена (отозвана)» в день поступления изменений в заявку или в день ее отзыва.

18. Фонд принимает меры по обеспечению сохранности представленных претендентами заявок на участие в конкурсном отборе, а также конфиденциальности сведений, содержащихся в представленных документах.

**Раздел III**

**Конкурсная комиссия**

20. В целях проведения конкурсного отбора Наблюдательным советом Фонда создается конкурсная комиссия и утверждается ее состав. Конкурсная комиссия состоит из председателя, секретаря и членов конкурсной комиссии.

21. Руководство деятельностью конкурсной комиссии осуществляет председатель конкурсной комиссии.

22. Конкурсная комиссия:

– осуществляет вскрытие конвертов с заявками;

– проводит предварительное рассмотрение заявок аудиторских организаций (аудиторов);

– осуществляет проверку заявок на предмет наличия в их составе документов, предусмотренных п. 13 Порядка;

– проводит проверку соответствия аудиторских организаций (аудиторов) требованиям, указанным в п.п. 11,12 Порядка;

– принимает решение о допуске либо об отказе в допуске к участию в конкурсном отборе аудиторские организации (аудиторов);

– проводит конкурсный отбор, принимает решение об итогах и определяет победителя конкурсного отбора;

– оформляет и подписывает соответствующие протоколы по результатам проведения этапов конкурсного отбора.

23. Количественный состав конкурсной комиссии не может быть менее пяти человек.

24. Заседания конкурсной комиссии являются правомочными, если на них присутствует не менее двух третей состава конкурсной комиссии. Лица, входящие в состав конкурсной комиссии, должны быть уведомлены Организатором конкурсного отбора о месте, дате и времени заседания конкурсной комиссии не менее чем за пять календарных дней до проведения заседания конкурсной комиссии.

25. Решения конкурсной комиссии принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании лиц, входящих в состав конкурсной комиссии. При голосовании каждое лицо, входящее в состав конкурсной комиссии, имеет один голос. Решающим при равенстве голосов является голос председателя конкурсной комиссии.

26. Принятие решения лицами, входящими в состав конкурсной комиссии, путем проведения заочного голосования, а также делегирование ими своих полномочий иным лицам не допускается.

27. Решение конкурсной комиссии оформляется протоколом, который подписывается всеми лицами, входящими в состав конкурсной комиссии, принявшими участие в ее заседании. Протокол оформляется в течение трех календарных дней со дня заседания конкурсной комиссии.

**Раздел IV**

**Порядок определения победителя конкурсного отбора**

28. Конкурсный отбор проводится в два этапа:

1) предварительное рассмотрение заявок аудиторских организаций (аудиторов), в ходе которого проводится проверка заявок на предмет наличия в их составе документов, предусмотренных п. 13 Порядка, а также проверка соответствия аудиторских организаций (аудиторов) требованиям, указанным в п. 11 Порядка;

2) рассмотрение предложений, содержащихся в заявках аудиторских организаций (аудиторов), по результатам которого конкурсная комиссия определяет победителя конкурсного отбора.

Первый и второй этапы конкурсного отбора проводятся конкурсной комиссией в дни, определенные в извещении о проведении конкурсного отбора.

29. Конверты с заявками, поданными в срок, указанный в извещении о проведении конкурсного отбора, передаются Организатором конкурсного отбора конкурсной комиссии, вскрываются и рассматриваются на заседании конкурсной комиссии в день, во время и в месте, которые указаны в извещении о проведении конкурсного отбора.

30. Председательствующий на заседании конкурсной комиссии - председатель конкурсной комиссии, объявляет дату, время, место вскрытия конвертов, состав конкурсной комиссии, количество поступивших конвертов с заявками, список аудиторских организаций (аудиторов), их почтовые адреса, список документов, входящих в состав заявки каждого претендента согласно описи, предложения претендентов по исполнению условий договора, указанные в заявке.

31. На первом этапе конкурсного отбора после вскрытия конвертов с заявками аудиторских организаций (аудиторов) конкурсная комиссия на своем заседании проводит предварительное рассмотрение заявок:

– проверяет заявки на предмет наличия в их составе документов, предусмотренных п. 13 Порядка;

– проверяет соответствие аудиторских организаций (аудиторов) требованиям, указанным в п. 11 Порядка.

Проверка проводится на основании:

–документов, представленных претендентами конкурсного отбора;

– иных сведений об аудиторских организациях (аудиторах), находящихся в свободном доступе на официальных ресурсах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по состоянию на дату проведения конкурсного отбора.

32. Конкурсная комиссия принимает решение об отказе в допуске к участию во втором этапе конкурсного отбора в следующих случаях:

а) аудиторская организация (аудитор) не представил в составе заявки на участие в конкурсном отборе документы, предусмотренные п. 13 Порядка;

б) аудиторская организация (аудитор) не соответствует требованию, указанному в п. 11 Порядка.

33. При отсутствии оснований, указанных в п. 32 Порядка, конкурсная комиссия на своем заседании в день проверки соответствия заявок принимает решение о допуске аудиторских организаций (аудиторов) к участию во втором этапе конкурсного отбора.

34. Протокол о результатах проведения первого этапа конкурсного отбора подписывается всеми присутствующими членами конкурсной комиссии.

В протоколе заседания конкурсной комиссии о результатах проведения первого этапа конкурсного отбора указываются:

– дата, время и место проведения конкурсного отбора, предмет конкурсного отбора;

– список присутствующих членов конкурсной комиссии;

– наименования, адреса аудиторских организаций (аудиторов);

– перечень документов, представленных аудиторскими организациями (аудиторами);

– обоснованные решения об отказе в допуске к участию во втором этапе конкурсного отбора и решения о допуске к участию во втором этапе конкурсного отбора, принятые в отношении каждой аудиторской организации (аудитора).

35. На втором этапе конкурсного отбора рассматриваются предложения, содержащиеся в заявках претендентов конкурсного отбора.

Предложения претендентов конкурсного отбора оцениваются по балльной системе в соответствии с критериями согласно приложению №1 к Порядку.

36. По результатам оценки заявок конкурсная комиссия присваивает претендентам порядковые номера в соответствии с количеством набранных баллов. Претенденту, набравшему максимальное количество баллов, присваивается первый номер. Остальным претендентам порядковые номера присваиваются в соответствии с уменьшением баллов. Победителем конкурсного отбора признается аудиторская организация (аудитор), которая набрала максимальное количество баллов в сумме по установленным в приложении №1 Порядка критериям и заявке которой присвоен первый номер.

37. В случае если несколько претендентов по итогам проведения конкурсного отбора набрали одинаковое количество баллов, победителем конкурсного отбора объявляется претендент, подавший заявку ранее других претендентов.

38. Протокол о результатах проведения второго этапа конкурсного отбора в день проведения конкурсного отбора подписывается всеми присутствующими членами конкурсной комиссии.

39. В протоколе заседания конкурсной комиссии об итогах второго этапа конкурсного отбора указываются:

– дата, время и место проведения конкурсного отбора, предмет конкурсного отбора;

– список присутствующих членов конкурсной комиссии;

– наименования, адреса и предложения претендентов конкурсного отбора, допущенных ко второму этапу конкурсного отбора;

– присвоенное заявкам на участие в конкурсном отборе количество баллов по каждому из - предусмотренных критериев оценки заявок на участие в конкурсном отборе, а также общее количество баллов, набранное каждым претендентом конкурсного отбора;

– победитель конкурсного отбора и претендент конкурсного отбора, заявке которого присвоено второе место.

40. Конкурсный отбор признается несостоявшимся в случае:

– если не подано ни одной заявки на участие в конкурсном отборе;

– если по результатам рассмотрения заявок принято решение об отказе в допуске к участию в конкурсном отборе всех претендентов;

– при наступлении обстоятельств, указанных в пункте 42 Порядка.

41. В случае если на участие в конкурсном отборе подана только одна заявка или только одна заявка соответствует требованиям конкурсного отбора, конкурсная комиссия по результатам проверки документов, входящих в состав заявки, составляет протокол вскрытия конвертов, в котором, помимо сведений, предусмотренных п. 34 Порядка, указывает информацию о:

– о соответствии либо несоответствии заявки претендента требованиям;

– решении о возможности заключения договора с претендентом конкурсного отбора, подавшем единственную заявку (или претендента, заявка которого признана единственной соответствующей требованиям конкурсного отбора) на участие в конкурсном отборе.

В таком случае Фонд в течение 5 рабочих дней со дня подписания протокола направляет такому претенденту проект договора оказания услуг.

42. В случае если в течение пяти рабочих дней после даты подведения итогов конкурсного отбора организатору конкурсного отбора становятся известны факты несоответствия победителя конкурного отбора требованию и условиям конкурсного отбора, а также в случае уклонения победителя конкурсного отбора от заключения договора, Фонд в течение одного рабочего дня, следующего за днем поступления указанной выше информации, созывает заседание конкурсной комиссии. Конкурсная комиссия на своем заседании аннулирует итоги конкурсного отбора в отношении победителя конкурсного отбора и определяет в качестве победителя претендента конкурсного отбора, заявке которого присвоено второе место. В течение двух рабочих дней после дня заседания конкурсной комиссии, на котором принято решение об аннулировании итогов конкурсного отбора, конкурсная комиссия посредством почтовой связи извещает победителя конкурсного отбора и претендента конкурсного отбора, заявке которого присвоено второе место, о принятом конкурсной комиссией решении.

В случае отказа претендента конкурсного отбора, которому присвоено второе место, от заключения договора, конкурсный отбор признается несостоявшимся. В этом случае Фонд в течение одного рабочего дня по истечении срока заключения договора, указанного в п. 43 Порядка, созывает заседание конкурсной комиссии. Конкурсная комиссия на своем заседании аннулирует итоги конкурсного отбора и признает конкурсный отбор несостоявшимся, информирует Организатора конкурсного отбора о признании конкурсного отбора несостоявшимся.

В течение 15 рабочих дней с момента подписания протокола об итогах конкурсного отбора, в соответствии с которым он признан несостоявшимся, Фонд повторно объявляет конкурсный отбор.

43. Фонд в срок не более 15 календарных дней после даты подведения итогов конкурсного отбора направляет в аудиторскую организацию (аудитору), признанную(ому) победителем конкурсного отбора, договор для подписания.

Победитель конкурсного отбора в срок не более 5 календарных дней с момента получения договора подписывает соответствующий договор.

Уклонением от заключения договора признается нарушение аудиторской организацией (аудитором), признанной победителем конкурсного отбора, сроков, установленных настоящим пунктом.

44. Цена оказания услуг и победитель конкурсного отбора, подлежит утверждению высшим органом Фонда – Наблюдательным советом Фонда.

Приложение №1к Порядку конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

**Порядок оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсном отборе**

Оценка заявок производится на основании критериев оценки, их содержания и значимости.

Оценка заявок осуществляется с использованием следующих критериев оценки и значимости заявок:

- цена Договора аудиторских услуг – значимость критерия в % - 30, коэффициент 0,30;

- качество аудиторских услуг и квалификация участника отбора – значимость критерия в % - 70, коэффициент 0,70.

Рейтинг представляет собой оценку в баллах, получаемую по результатам оценки по критериям. Дробное значение рейтинга округляется до двух десятичных знаков после запятой по математическим правилам округления.

Значимость критериев определяется в процентах. При этом для расчетов рейтингов применяется коэффициент значимости, равный значению соответствующего критерия в процентах, деленному на 100.

Сумма значимостей критериев оценки заявок, установленных в конкурсной документации, составляет 100 процентов. Оценка значимости каждого из критериев осуществляется в следуем порядке:

1. При оценке заявок претендента по критерию «Цена договора аудиторских услуг» рейтинг, присуждаемый заявке по критерию определяется по формуле

при ,



где:

 - предложение претендента конкурсного отбора, заявка (предложение) которого оценивается;

 - минимальное предложение из предложений по критерию оценки, сделанных участниками конкурсного отбора;

При оценке заявок по критерию «цена Договора аудиторских услуг» лучшим условием исполнения договора признается предложение участника конкурсного отбора с наименьшей ценой договора.

2. При оценке заявок по критерию «Качество аудиторских услуг и квалификация участника конкурсного отбора» каждой заявке выставляется значение от 0 до 100 баллов.

Рейтинг, присуждаемый заявке по критерию «качество работ, услуг и (или) квалификация участника конкурсного отбора», определяется по формуле:

,

где:

 - рейтинг, присуждаемый i-й заявке по указанному критерию;

 - значение в баллах (среднее арифметическое оценок в баллах всех членов конкурсной комиссии), присуждаемое комиссией i-й заявке на участие в конкурсе по k-му показателю, где k - количество установленных показателей.

Для получения оценки (значения в баллах) по критерию (показателю) для каждой заявки вычисляется среднее арифметическое оценок в баллах, присвоенных всеми членами конкурсной комиссии по критерию (показателю).

Для получения итогового рейтинга по заявке, присуждаемый этой заявке по критерию «Качество аудиторских услуг и квалификация участника конкурса», умножается на соответствующую указанному критерию значимость.

При оценке заявок по критерию «Качество услуг и квалификация участника конкурсного отбора» учитываются следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели по критерию оценки:  «Качество услуг и квалификация участника конкурсного отбора» | Максимальное  Значение  в баллах |
| Опыт работы в проведении аудита некоммерческих организаций, микрофинансовых организаций, финансовых организаций, обществ с долей государственной собственности в уставном капитале и государственных (муниципальных) унитарных предприятий: подтверждается копиями актов сдачи-приемки оказанных аудиторских услуг  - ни одной проверки - 0 баллов;  - от 1 до 10 проверок - 10 баллов;  - от 10 до 20 проверок - 20 баллов;  - свыше 20 проверок - 30 баллов. | 30 баллов |
| Продолжительность занятия аудиторской деятельностью: подтверждается копиями свидетельства о государственной регистрации юридического лица, свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном после 01.07.2002., листа записи ЕГРЮЛ  - менее 5 лет - 5 балл;  - от 5 до 15 лет - 10 баллов;  - от 15 до 25 лет - 20 баллов;  - свыше 25 лет - 30 баллов. | 30 баллов |
| Сведения о количестве заявленных к участию в проверке специалистов - непосредственных исполнителей (штатных сотрудников претендента конкурсного отбор): подтверждается копиями квалификационных аттестатов аудиторов, копиями трудовых книжек (трудовых договоров), выписками из реестра аудиторов, размещенного на сайте Минфина России, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов, принадлежащих им на праве собственности или на ином законном основании  - 3 аудитора - 5 баллов;  - от 4 до 7 аудиторов - 10 баллов;  - свыше 7 аудиторов - 20 баллов. | 20 баллов |
| Деловая репутация, опыта оказания услуг, связанного с предметом договора, участника отбора: подтверждается копиями положительных отзывов, благодарностей, рекомендаций, дипломов, грамот и иных документов от аудируемых организаций в отношении услуг аналогичных предмету отбора.  - ни одного отзыва - 0 баллов;  - от 1 до 5 отзыва - 5 баллов;  - от 5 до 15 отзывов - 10 баллов;  - от 15 и более отзывов - 20 баллов. | 20 баллов |
| Итого | 100 баллов |

Итоговая оценка каждой заявки рассчитывается путем взвешенного суммирования оценок по критериям «Цена договора аудиторских услуг», «Качество услуг и квалификация участника отбора».

Рассчитанная таким образом в отношении каждой заявки сумма рассматривается как оценка степени выгодности содержащейся в ней условий исполнения договора (чем больше — тем лучше).

Победителем конкурсного отбора признается Участник отбора, который предложил наилучшие условия исполнения договора, и заявке на участие в конкурсном отборе которого присвоен первый порядковый номер.

Приложение № 2

Порядку конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

|  |
| --- |
| *На бланке Претендента*  *Дата, исх.номер* |

**Заявка на участие в конкурсном отборе**

*(рекомендуемая форма)*

на оказание услуг \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Изучив:

а) Извещение о проведении конкурсного отбора, размещенное на сайте Фонда в информационно-телекоммуникационной сети Интернет «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.

б) нормативно-правовые акты, применимые к данному конкурсному отбору,

подачей настоящей заявки сообщаем о согласии участвовать в конкурсном отборе на условиях, изложенных в извещении и проекте договора.

1. Информация о претенденте конкурсного отбора:

***далее юридические лица указывают:***

* наименование
* сведения об организационно-правовой форме
* место нахождения
* почтовый адрес
* Телефон
* Факс
* ИНН/КПП/ОГРН претендента
* ИНН учредителей, членов коллегиального органа претендента
* ИНН, наименование СРО
* Банковские реквизиты

***далее физические лица указывают:***

* фамилия, имя, отчество (при наличии),
* паспортные данные,
* место жительства,
* почтовый адрес,
* ИНН претендента,
* ИНН, наименование СРО
* номер контактного телефона.

3. Мы согласны выполнить предусмотренные конкурсным отбором услуги в соответствии с требованиями извещения и проекта договора на условиях, которые указаны в таблице предложений (сведений) для исполнения договора, являющихся критериями оценки заявок.

4. Таблица предложений (сведений) для исполнения договора, являющихся критериями оценки заявок.

|  |  |
| --- | --- |
| Критерий | Предложения (сведения)  претендента |
| **Цена договора**, руб. (с обязательным указанием о включении/не включении транспортных расходов, страхования, уплаты пошлин, налогов, сборов и других обязательных платежей, расходов на опубликование извещений о проведении торгов, иных расходов исполнителя, связанных с оказанием услуг) | *(указать цифрами и прописью)* |
| **Квалификация претендентов конкурсного отбора, в том числе наличие у них финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов, принадлежащих им на праве собственности или на ином законном основании, опыта оказания услуг, связанного с предметом договора, и деловой репутации, специалистов и иных работников определенного уровня квалификации, в том числе:** | |
| Опыт работы в проведении аудита некоммерческих организаций, микрофинансовых, финансовых организаций, обществ с долей государственной собственности в уставном капитале и государственных (муниципальных) унитарных предприятий | *(кол-во документов)* |
| Продолжительность занятия аудиторской деятельностью | *(кол-во лет)* |
| Сведения о количестве заявленных к участию в проверке специалистов - непосредственных исполнителей (штатных сотрудников участника конкурсного отбора) | *(кол-во сотрудников)* *(наличие оборудования, материальных ресурсов)* |
| Деловая репутация участника конкурсного отбора | *(кол-во документов)* |

5. Мы ознакомлены с материалами, содержащимися в технической части извещения, влияющими на стоимость оказания услуг. Цена, указанная в нашем предложении, включает в себя сопутствующие расходы, расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, а также иные расходы, связанные с оказанием Услуг.

6. Мы согласны с тем, что в случае, если нами не были учтены какие-либо расценки на выполнение сопутствующих работ, услуг, необходимых для оказания услуг, данные работы, услуги будут в любом случае выполнены в полном соответствии с Техническим заданием в пределах предлагаемой нами стоимости договора.

7. Также от имени претендента конкурсного отбора даем согласие придерживаться положений настоящей заявки на участие в конкурсном отборе, с даты, установленной как день вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсном отборе.

Подпись претендента конкурсного отбора

(его уполномоченного представителя) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ФИО)

М.П.

Приложение № 3

Порядку конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

**Извещение о проведении конкурсного отбора**

**Наименование организатора конкурсного отбора:**

полное –указывается полное наименование Фонда в соответствии с Уставом,

сокращенное – указывается сокращенное наименование Фонда в соответствии с Уставом

**Место нахождения:** указывается юридический адрес Фонда;

**Почтовый адрес:** указывается почтовый адрес Фонда;

**Адрес электронной почты:** *указывается адрес официального сайта Фонда в сети «Интернет»*

**Контактный телефон:** *указывается контактный номер Фонда*

**Ответственное лицо:** *указывается фамилия, имя, отчество, ответственного лица и его контактные данные (телефон, адрес электронной почты)*.

**Предмет конкурсного отбора:** Право заключения договора с (указывается полное наименование Организатора конкурсного отбора в соответствии с Уставом) на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за период за \_\_\_\_\_\_ год (с 01.01.20\_\_. по 31.12.20\_\_\_.).

**Срок оказания услуг: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.**

**Срок действия договора:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.**

**Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя):** конкурсный отбор.

**Место оказания услуг:** *указывается адрес места оказания услуг.*

Объем и качество выполняемых услуг определяются Техническим заданием (прилагается).

**Срок, место и порядок предоставления конкурсной документации:** Конкурсная документация размещается на официальном сайте Организатора конкурсного отбора, а также может быть предоставлена бесплатно по устному запросу заинтересованной аудиторской организации ответственным лицом в месте нахождения Организатора отбора по адресу:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Срок, место и порядок подачи заявок участников конкурсного отбора:** Заявки на участие в отборе, оформленные в соответствии с конкурсной документацией, подаются Заказчику в письменной форме почтовым отправлением либо нарочным способом по адресу: (*указывается почтовый адрес для направления заявок в письменной форме, для нарочного способа передачи- адрес принятия заявок, часы приема.*

**Дата и время начала приема заявок: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;**

**Дата и время окончания приема заявок:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.**

**Информация о Конкурсном отборе:**

– вскрытие конвертов с заявками на участие в конкурсном отборе, разрешение вопроса о допуске претендентов к конкурсному отбору будет произведено по адресу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в \_\_\_\_часов (время местное) **\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.20\_\_\_г.**

– оценка и сопоставление заявок на участие в конкурсном отборе и определение победителя конкурсного отбора **\_\_\_\_.\_\_\_\_.20\_\_\_г. в \_\_.\_\_ час. (**время местное)

**Срок и порядок заключения договора:**

Фонд в срок не более 15 календарных дней после даты подведения итогов конкурсного отбора направляет в аудиторскую организацию (аудитору), признанную(ому) победителем конкурсного отбора, договор для подписания.

Размер обеспечения заявки на участие в конкурсе, срок и порядок внесения денежных средств в качестве обеспечения такой заявки, реквизиты счета для перечисления указанных денежных средств: **не предусмотрено**.

Приложение № 4

Порядку конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

**Проект договора**

**ДОГОВОР № \_\_\_\_\_\_\_**

на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита за 20\_\_\_ год

г. Тверь \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_201\_\_ года

Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания), именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующей на основании Устава, с одной стороны, и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», по результатам конкурсного отбора (протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсном отборе от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_), заключили настоящий договор о нижеследующем:

**I. Понятия, используемые в настоящем договоре.**

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательный аудит | - ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации; |
| Аудиторское заключение | - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. |
| Техническое задание | - технические характеристики оказываемых услуг, в соответствии с Приложением № 1 к настоящему договору; |
| Акт о приемке оказанных услуг | - форма приведена в Приложении № 2 к настоящему договору. |

**II. Предмет договора**

2.1. В соответствии с настоящим договором Исполнитель обязуется оказать услуги по проведению обязательного аудита Заказчика за 20\_\_\_\_год, в соответствии с международными стандартами аудита..

2.2. Объем и сроки оказываемых услуг по настоящему договору указаны в Техническом задании (Приложение № 1), которое является неотъемлемой частью договора.

2.3. В результате аудиторской проверки Заказчика составляются:  
аудиторское заключение и аудиторский отчет, которые предоставляются Заказчику в позднее 7 рабочих дней после окончания аудиторской проверки.

2.4. Место оказания услуг по договору:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_., срок оказания услуг \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2.5. Заказчик обязуется принять и оплатить услуги в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим договором.

**III. Цена договора и порядок оплаты.**

3.1. Цена настоящего договора составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_\_\_\_\_\_ копеек, в том числе НДС \_\_\_\_\_\_\_ % в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_\_\_ копеек (либо без НДС).

В цену настоящего договора включаются все расходы на оказание услуг, в том числе налоги, другие обязательные платежи, которые Исполнитель должен выплатить в связи с выполнением обязательств по договору в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2. Цена настоящего договора остается фиксированной на протяжении всего срока его действия и не подлежит изменению.

3.3. Оплата оказанных услуг осуществляется после подписания Сторонами Акта о приемке оказанных услуг.

3.4. Перечисление денежных средств осуществляется по безналичному расчету в течение 5 (пяти) банковских дней со дня предоставления Исполнителем счета, счет-фактуры, аудиторского заключения, аудиторского отчета и Акта о приемке оказанных услуг.

3.5. Платеж по настоящему договору осуществляется в российских рублях.

3.6 Датой исполнения обязательства договора считается день поступления денежных средств на счет Исполнителя.

3.7. Услуги по настоящему договору оказываются за счет средств Заказчика.

**IV. Права и обязанности Сторон**

**4.1. Исполнитель обязан:**

4.1.1. Оказать услуги в полном объеме и в срок, предусмотренный настоящим договором, в полном соответствии с Техническим заданием.

4.1.2. Предоставить Заказчику все необходимые для приемки и оплаты оказанных услуг документы.

4.1.3. Осуществить аудиторскую проверку в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и международными стандартами аудита.

4.1.4. Предоставлять по требованию Заказчика обоснования замечаний и выводов Исполнителя.

4.1.5. Обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

4.1.6. Оказать помощь бухгалтерии Заказчика в своевременном и полном устранении всех выявленных при проверке недостатков в ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, при наличии таковых, а также предоставить 3 консультаций в течении года после окончания проверки.

4.1.7. В установленные Техническим заданием сроки подготовить в двух экземплярах аудиторское заключения по результатам аудиторской проверки, составленное в соответствии с международными стандартами аудита, и содержащие выраженное в установленной форме мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4.1.8. Предоставить Заказчику по результатам аудиторской проверки один экземпляр аудиторского заключения, а второй оставить в деле Исполнителя, и одновременно с аудиторским заключением, предусмотренным настоящим договором, представить Заказчику на подпись Акт о приемке оказанных услуг в двух экземплярах.

4.1.9. Исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

**4.2. Исполнитель имеет право:**

4.2.1. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе международных стандартов аудита , а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит.

4.2.2. Исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации.

4.2.3. Получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам.

4.2.4. Получать доступ в систему компьютерной обработки данных Заказчика.

4.2.5. Отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

а) не предоставления Заказчиком всей необходимой документации;

б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.

4.2.6. Осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

**4.3. Заказчик обязан:**

4.3.1. Содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц.

4.3.2. Обеспечить сохранность предоставленной аудиторам документации в рабочее и внерабочее время, обеспечить работников Исполнителя рабочими местами, условиями и возможностью ознакомления со своей финансово-хозяйственной деятельностью по направлениям, необходимым для своевременного и полного выполнения услуг по договору, а также доступ сотрудников Исполнителя в подразделения Заказчика.

4.3.3. Не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемых Исполнителем для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении.

4.3.4. Обеспечить доступ в систему компьютерной обработки информации, к первичным документам по подразделениям Заказчика (финансовому, бухгалтерскому, экономическому, кадровому), необходимым для проведения полноценной аудиторской проверки.

4.3.5. Принять и оплатить услуги Исполнителя в соответствии с условиями настоящего договора, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией Заказчика.

4.3.6. Выполнять иные обязательства, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

**4.4. Заказчик имеет право:**

4.4.1. Знакомиться с ходом оказания Исполнителем услуг на любой стадии оказания услуг без вмешательства в хозяйственную деятельность Исполнителя.

4.4.2. Требовать и получать от Исполнителя обоснования замечаний и выводов Исполнителя, а также информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов.

4.4.3. Получать от Исполнителя информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя.

4.4.4. Получать от Исполнителя аудиторское заключение в срок, установленный настоящим договором. А также получить 3 консультации в течении года после окончания проверки.

4.4.5. Осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим договором, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

**V. Порядок приемки оказанных услуг.**

5.1. По результатам проведенной аудиторской проверки Исполнитель представляет Заказчику аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

5.2. Одновременно с аудиторским заключением Исполнителем передается 2 (два) экземпляра Акта о приемке оказанных услуг.

5.3. По окончании срока оказания услуг по настоящему договору, Стороны в течение 3 (трех) рабочих дней подписывают Акт о приемке оказанных услуг по настоящему договору, Заказчик обязан направить Исполнителю 1 (один) экземпляр подписанного Акта о приемке оказанных услуг или мотивированный отказ, с перечнем необходимых доработок и сроков их исполнения.

**VI. Конфиденциальность.**

6.1. Стороны обязуются не разглашать конфиденциальные сведения, предоставляемые каждой из сторон в связи с исполнением настоящего договора.

6.2. В случае разглашения сведений, составляющих аудиторскую тайну, Исполнителем, Заказчик, вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков.

**VII. Ответственность Сторон.**

7.1. Стороны несут ответственность за невыполнение или ненадлежащее выполнение условий настоящего договора в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.2. В случае расторжения по решению суда настоящего договора в связи с существенными нарушениями Исполнителем обязательств по настоящему договору, сведения об Исполнителе будут включены в реестр недобросовестных поставщиков, предусмотренный Федеральным законом от 05.04.2013. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7.3. В случае некачественного оказания услуг по настоящему договору Исполнитель возмещает убытки, нанесенные им Заказчику в полном объеме.

7.4. В случае нарушения Исполнителем обязательства, предусмотренного настоящим договором, Заказчик вправе потребовать уплату неустойки в размере 0,5 (пять десятых) действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены настоящего договора.

7.5. В случае если применение Заказчиком рекомендаций, изложенных в аудиторском заключении и письменной информации аудитора, вызовет возникновение споров с налоговыми и другими государственными органами, уполномоченными проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Заказчика и (или) повлечет применение штрафных санкций на Заказчика, и Заказчик примет решение о передаче такого спора на рассмотрение в соответствующий суд, то при условии представления интересов Заказчика в суде исключительно специалистами Исполнителя и отрицательном для Заказчика итоге рассмотрения спора на всех возможных стадиях судебного разбирательства, после чего невозможно будет избежать применения и (или) последствий уже примененных к Заказчику штрафных санкций со стороны проверяющих налоговых или иных государственных органов в судебном порядке, или если установлена конкретная вина Исполнителя, Исполнитель возмещает Заказчику:

• фактически понесенные затраты на оплату судебных расходов;

• прямого ущерба, возникшего в результате принятия судебных решений о взыскании и (или) о подтверждении уже взысканных штрафных санкций, указанных в настоящем пункте договора.

7.6. Уплата штрафных санкций не освобождает Стороны от выполнения принятых на себя обязательств по настоящему договору.

**VIII. Обстоятельства непреодолимой силы.**

8.1. Стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение своих обязательств по настоящему договору, если их неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы.

8.2. Под обстоятельствами непреодолимой силы понимают возникшие после заключения настоящего договора такие обстоятельства, которые невозможно было предвидеть либо предотвратить любыми доступными способами и обладающие признаками чрезвычайности и непредотвратимости.

К обстоятельствам непреодолимой силы относятся но, не ограничиваясь, как природные явления (пожар, наводнение, землетрясение, другие стихийные бедствия и т.д.), так и общественные явления (террористический акт, распоряжение компетентных органов власти, запрещающие совершать действия, предусмотренные обязательством и т.д.) при условии, что эти обстоятельства оказывают воздействие на выполнение обязательств по настоящему договору и подтверждены соответствующими уполномоченными органами.

8.3. Сторона, у которой возникли обстоятельства непреодолимой силы, обязана в течение 5 (пяти) рабочих дней письменно информировать другую Сторону о случившемся и его причинах. Если от Стороны не поступает иных письменных уведомлений, другая Сторона продолжает выполнять свои обязательства по настоящему договору, насколько это целесообразно, и ведет поиск альтернативных способов выполнения настоящего договора, не зависящих от обстоятельств непреодолимой силы.

8.4. Если, по мнению Сторон, исполнение настоящего договора может быть продолжено в порядке, действовавшем до возникновения обстоятельств непреодолимой силы, то срок исполнения обязательств по настоящему договору продлевается соразмерно времени действия этих обстоятельств и их последствий.

**IX. Срок действия договора.**

9.1. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания и действует по \_\_\_.\_\_\_ 20\_\_года или до полного исполнения Сторонами своих обязательств.

9.2. Срок оказания услуг по настоящему договору определен в п. 2.4.

**X. Прочие условия.**

10.1. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, один из которых передается Заказчику, второй находится у Исполнителя.

10.2. Все изменения и дополнения к настоящему договору оформляются письменно, в виде дополнительных соглашений, подписываются каждой из Сторон и являются неотъемлемой частью настоящего договора.

10.3. Все споры и разногласия, возникающие в ходе выполнения настоящего договора, разрешаются путем переговоров между Сторонами, а в случае если Стороны не придут к соглашению, споры подлежат рассмотрению в Арбитражном суде Тверской области.

10.4. Расторжение настоящего договора допускается только по соглашению Сторон или решению суда по основаниям, предусмотренным гражданским законодательством Российской Федерации.

10.5. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, Стороны руководствуются законодательством Российской Федерации.

10.6. Все перечисленные ниже приложения являются неотъемлемой частью настоящего договора:

1. Приложение № 1 – Техническое задание;
2. Приложение № 2 – Форма Акта о приемке оказанных услуг.

**XI. Юридические адреса, банковские реквизиты и подписи Сторон.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Заказчик** | **Исполнитель** |
|  |  |

Приложение № 1 к договору

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Предмет: оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания) за 20\_\_\_ год

*Составляется на основании технического предложения участника и технического задания, указанного в конкурсной документации.*

|  |  |
| --- | --- |
| Заказчик | Исполнитель |

|  |  |
| --- | --- |
| «УТВЕРЖДАЮ» | «УТВЕРЖДАЮ» |
| Заказчик  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись)  «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.  М.П. | Исполнитель  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись)  «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.  М.П. |

Форма

Акт

о приемке оказанных услуг

по ДОГОВОРУ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(№ договора, дата)

Мы, нижеподписавшиеся, от лица «Исполнителя» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(должность, Ф.И.О.)

с одной стороны, и от лица «Заказчика» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что оказанные услуги по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ удовлетворяют требованиям договора.

Цена оказанных по договору № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_ услуг по \_\_\_\_\_\_\_\_\_составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ копеек, в т.ч. НДС в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ копеек.

|  |  |
| --- | --- |
| Услуги сдал:  От Исполнителя  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) М.П.  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ г. | Услуги принял:  От Заказчика  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) М.П.  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ г. |

Приложение № 5

Порядку конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда

**Техническое задание:**

1.1. Настоящее Техническое задание на проведение обязательного аудита Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная копания) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, другими нормативными актами Российской Федерации и определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения аудитором в процессе осуществления обязательного аудита, а также иные положения, в частности связанные с участием в конкурсе на аудит бухгалтерской отчетности Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная копания) (далее по тексту - Фонд).

1.2. Целью обязательного аудита Фонда является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе сводной отчетности, Фонда за 20\_\_\_\_\_ финансовый год.

1.3. Объектом аудита является бухгалтерская отчетность Фонда.

1.4. Основными задачами аудита являются:

· оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской отчетности;

оценка соответствия отраженной в отчетности информации принятым способам ведения учета, существенно влияющим на принятие решений заинтересованными пользователями отчетности;

· оценка обоснованности принятой учетной политики;

· проверка обоснованности оценочных показателей отчетности;

·оценка достоверности и полноты представления информации об имевших место хозяйственных операциях и событиях.

1. Задачи и подзадачи аудита Фонда представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование задачи** | **№** | **Наименование подзадачи** | **Порядок решения задачи Последовательность решения задачи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Аудит учредительных  документов | 1.1 |  | а) проверить соответствие Устава предприятия действующему законодательству;  б) проверить учетную политику и соответствие содержания учетной политике, действующим правовым актам и законодательству;  в) проверить юридические факты регистрации Фонда и имущества в соответствии с требованиями действующим законодательством; |
|  |  | 2.1. | Аудит основных средств (604, 612)  Аудит принятого на баланс залогового имущества  (619, 612) | Проверить и подтвердить:   а) правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) наличие и сохранность основных средств;  в) правильность отражения в учете основных средств;  г) правильность начисления амортизации;  д) правильность определения балансовой стоимости основных средств;  е) правильность отражения в учете операций поступления и выбытия основных средств. |
| 2. | Аудит внеоборотных активов | 2.2. | Аудит нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы отложенных налоговых активов и обязательств | Проверить и подтвердить:  а) правильность аналитического и синтетического учета приобретения нематериальных активов.  б) наличие и сохранность нематериальных активов;  в) правильность начисления амортизации;  г) правильность определения балансовой стоимости нематериальных активов;  д) правильность отражения в учете операций поступления, выбытия нематериальных активов.  г) правильность формирования отложенных налоговых активов и обязательств |
| 3. | Аудит финансовой аренды | 3.1. | Аудит имущества, полученного в финансовую аренду (608) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации финансовой аренды и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность отражения в учете финансовой аренды;  в) правильность начисления амортизации по финансовой аренде;  г) правильность определения балансовой стоимости финансовой аренды;  д) правильность отражения в учете операций поступления и выбытия финансовой аренды.  е) достоверности начисления, поступления и отражения в учете процентных расходов по операциям финансовой аренды |
| 4. | Аудит производственных запасов | 4.1 | Аудит материально-производственных запасов и товаров  (610) | Проверить и подтвердить:  а) правильность оформления материалов инвентаризации материально-производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность определения и списания израсходованных материально-производственных запасов;  в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.  а) правильность оформления материалов инвентаризации товаров и отражения результатов инвентаризации в учете;  б) правильность синтетического и аналитического учета товаров. |
| 5. | Аудит затрат на производство | 5.1. | Аудит расходов для целей бухгалтерского учета (раздел 7 финансовые результаты) | Аудит расходов для целей бухгалтерского учета (раздел 7 финансовые результаты) |
|  |  | 5.2. | Аудит расходов для целей налогообложения (раздел 7 финансовые результаты) | Проверить и подтвердить:  а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;  б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;  в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;  г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ;  д) правильность расчета сумм амортизации (износа) в соответствии со ст. 259 НК РФ;  е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;  ж) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;  з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);  и) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);  к) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ). |
| 6. | Аудит денежных средств | 6.1. | Аудит кассовых операций (202) |  |
|  |  | 6.2. | Аудит операций по расчетным счетам (205, 208) |  |
|  |  | 6.3 | Аудит операций по депозитам (206) |  |
|  |  |  | Аудит финансовых вложений (485, 487, 493,494, ) | а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете; |
|  |  |  |  | б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров; |
|  |  |  |  | в) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями; |
|  |  |  |  | г) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями |
| 7. | Аудит расчетов | 7.1. | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (602,603, 474) | а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;  б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;  в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;  г) проверить правильность оформления первичных документов по поставке услуг и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;  д) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности; |
|  | Аудит резервов, оценочных обязательств | 7.1. | Аудит резерва на обесценение, потери по займам, сомнительным долгам (485, 487, 493, 494) |  |
|  |  | 7.2. | Аудит расчетов по кредитам и займам (437) | а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;  б) подтвердить целевое использование кредитов банка;  в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;  г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц |
|  |  | 7.3. | Аудит расчетов с бюджетом (603) | Проверить:  а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный);  б) правильность применения налоговых ставок;  в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;  г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности. |
|  |  | 7.4. | Аудит расчетов по оплате труда и страховых взносов (603, 718) | Проверить:  а) правильность начислений и расчетов по оплате труда сотрудникам и работникам по гражданско-правовым договорам;  б) правильность начислений и расчетов с сотрудниками по прочим операциям и компенсациям;  в) правильность определения налогооблагаемой базы по страховым взносам по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера. |
|  |  | 7.5. | Аудит расчетов с подотчетными лицами (603) |  |
| 8. | Аудит капитала и целевого финансирования | 8.1. | Аудит целевого финансирования (110) | Проверить и подтвердить:  а) правильность аналитического и синтетического учета целевого финансирования;  б) правильность отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности средств целевого финансирования и поступлений;  в) проверка целевого использования средств целевого финансирования и поступлений |
|  |  | 8.2. | Аудит нераспределенной прибыли (108,109,708) |  |
|  | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (7 раздел финансовые результаты) | 8.3. |  | а) установить правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;  б) проанализировать правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов;  в) оценить правильность и обоснованность распределения чистой прибыли |
| 9. | Аудит внебалансовых счетов | 9.1 | Глава В. Внебалансовые счета (913,914,917) | Глава В. Внебалансовые счета (913,914,917) |
| 10. | Аудит бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности | 10.1 | Аудит бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности | а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей;  б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях;  в) проверить правильность оценки статей отчетности;  г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита;  д) проверить правильность формирования сводной (консолидированной) отчетности |

Фонд при организации бухгалтерского учета руководствуется следующими Положениями Банка России:

Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»

Положение Банка России от 25.10.2017 № 612-П «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета отдельными некредитными финансовыми организациями»

Положение Банка России от 25.10.2017 № 613-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности»

**Оформление результатов аудита**

Результаты, проведенного аудита представляются аудитором заказчику в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с действующими стандартами аудиторской деятельности и письменной информации (отчета) содержащей информацию о проверке каждой из задач и подзадач настоящего технического задания с обоснованными выводами и рекомендациями по каждой задаче и подзадаче.