

ИЗВЕЩЕНИЕ
о проведении отбора

г. Тверь

«01» ноября 2023

Наименование Организатора отбора:

полное официальное наименование: *Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания);*

сокращенное официальное наименование: *Фонд содействия предпринимательству (МКК).*

Место нахождения: 170034, г. Тверь, пр-кт Победы, д. 14.

Почтовый адрес: 170034, г. Тверь, пр-кт Победы, д. 14.

Адрес электронной почты: fsk@fondtver.ru.

Номер контактного телефона: 8(4822) 78 78 58

Ответственное лицо: Жукова Светлана Владимировна, 8(4822)78-78-58 доб.704,
Zhukova_S@fondtver.ru

Предмет отбора: право на заключение договора оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания) за 2023 год (с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.).

Срок оказания услуг: от 5 до 10 рабочих дней, не ранее **19.02.2024** и не позднее **07.03.2024г.**

Срок действия договора: с даты заключения договора по 07.03.2024г.

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя): отбор (проводится на конкурсной основе).

Место оказания услуг: 170034, г. Тверь, пр-кт Победы, д.14.

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

Срок, место и порядок предоставления документации: документация об отборе размещается на официальном сайте Организатора отбора, а также может быть предоставлена бесплатно по устному запросу заинтересованной аудиторской организации (индивидуального аудитора) ответственным лицом в месте нахождения Организатора отбора по адресу: 170034, г. Тверь, пр-кт Победы, д. 14.

Срок, место и порядок подачи заявок претендентов отбора об отборе: заявки на участие в отборе, оформленные в соответствии с требованиями документации об отборе, подаются Организатору отбора в письменной форме почтовым отправлением либо нарочным способом по адресу: 170034, г. Тверь, пр-кт Победы, д. 14.

Дата и время начала приема заявок: с **02.11.2023г.**, ежедневно с 9.00 до 18.00 часов (время местное), кроме праздничных и выходных дней,

Дата и время окончания приема заявок: по **04.12.2023г.**, ежедневно с 9.00 до 18.00 часов (время местное), кроме праздничных и выходных дней,

Информация об отборе:

– первый этап отбора (вскрытие конвертов с заявками на участие в отборе, разрешение вопроса о допуске претендентов отбора к участию в отборе) состоится **05.12.2023г. в 15:00 часов** по местному времени по адресу 170034, г. Тверь, пр-кт Победы, д. 14;

– второй этап отбора (оценка и сопоставление заявок на участие в отборе и определение победителя отбора) состоится **06.12.2023г. в 15:00 часов** по местному времени по адресу 170034, г. Тверь, пр-кт Победы, д. 14;

Победитель отбора подлежит утверждению Наблюдательным советом Фонда.

Срок и порядок заключения договора:

Договор с аудиторской организацией подлежит заключению в срок не позднее 20 (двадцати) календарных дней с даты окончания отбора.

Аудиторская организация подписывает договор в течение 3 (трех) календарных дней со дня его получения и представляет его Организатору отбора.

В соответствии с п. 41 Порядка отбора аудиторской организации для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания) комиссия по отбору аудиторской организации вправе в течение последующих 4 (четырёх) лет принимать решения об обращении к Наблюдательному совету с предложением об определении аудиторской организации без проведения новых отборов путем перезаключения договора с победителем отбора при соответствии аудиторской организации требованиям п. 11 Порядка и цены договора ограничениям, установленным п. 35 Порядка.

Заявка на участие в отборе
(рекомендуемая форма)

на оказание услуг _____

1. Изучив:

а) извещение о проведении отбора, размещенное на сайте Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная компания) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет «___» _____ 20__ г.;

б) требования нормативных актов, регламентирующих данный отбор;

в) проект договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита за 20__ год;

подачей настоящей заявки претендент отбора сообщает о согласии участвовать в отборе на условиях, изложенных в извещении и проекте договора.

2. Информация о претенденте отбора:

далее юридические лица указывают:

- наименование;
- сведения об организационно-правовой форме;
- место нахождения;
- почтовый адрес;
- номер контактного телефона;
- адрес электронной почты;
- ИНН/КПП/ОГРН претендента отбора;
- ИНН, участников/акционеров, членов коллегиальных органов претендента отбора;
- ИНН, наименование СРО;
- банковские реквизиты.

3. _____ согласно выполнить предусмотренные 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	(указать цифрами и прописью)

услуг)	
Качество аудиторских услуг и квалификация претендента отбора (наличие у финансовых ресурсов, оборудования и других материальных ресурсов, принадлежащих претенденту отбора на праве собственности или на ином законном основании, опыта оказания услуг, связанного с предметом договора, и деловой репутации, специалистов-штатных сотрудников претендента отбора необходимого 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	<i>(кол-во документов)</i>
Продолжительность занятия аудиторской деятельностью	<i>(кол-во лет)</i>
Сведения о количестве заявленных к участию в проверке специалистов - непосредственных исполнителей (штатных сотрудников претендента отбора)	<i>(кол-во сотрудников) (наличие оборудования, материальных ресурсов)</i>
Деловая репутация претендента отбора	<i>(кол-во документов)</i>

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

6. Претендент отбора согласен с тем, что в случае, если им 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 им стоимости договора.

7. Претендент отбора дает согласие придерживаться положений настоящей заявки на участие в отборе, с даты, установленной как день проведения первого этапа отбора.

8. В случае утверждения Наблюдательным советом Фонда претендента отбора в качестве аудиторской организации, претендент отбора обязуется в срок, указанный в извещении о проведении отбора, заключить с Фондом договор на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Претенденту отбора известно, что в случае, если в срок, упомянутый в п. 8 настоящей Заявки, аудиторская организация не представит в Фонд подписанный договор на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторская организация будет признана уклонившейся от заключения данного договора.

10. Претенденту отбора известно, что в случае, если до подписания договора Организатору отбора станут известны факты несоответствия победителя отбора, утвержденного Наблюдательным советом в качестве аудиторской организации, требованиям и условиям отбора, аудиторская организация признается утратившей право на заключение договора.

11. Претендент отбора обязуется самостоятельно отслеживать появление на официальном сайте Фонда в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации, связанной с проведением отбора (в т.ч. об отказе Фонда от проведения отбора, о внесении изменений в извещение о проведении отбора, об утверждении Наблюдательным советом Фонда аудиторской организации, об отмене решения Наблюдательного совета об утверждении аудиторской организации, о признании отбора несостоявшимся и т.д.). Фонд не несет ответственности в случае неполучения аудиторской организацией вышеуказанной информации.

Приложение (опись) документов:

1	на ___ л.
2	на ___ л.
Всего	на ___ л.

Подпись претендента отбора

(его уполномоченного представителя

с указанием должности или основании полномочий) _____ (ФИО)

М.П.

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 № 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 отборе на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области (микрокредитная копания) (далее – Фонд).

1.2. Целью обязательного аудита Фонда является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе сводной отчетности, Фонда за 2022 финансовый год.

1.3. Объектом аудита является бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2022 финансовый год.

1.4. Основными задачами аудита являются:

- оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) 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.

Задачи и подзадачи аудита Фонда представлены в следующей таблице:

№	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 организации действующему законодательству; б) проверить учетную политику и соответствие содержания учетной политике, действующему законодательству; в) проверить юридические факты регистрации Фонда и имущества в соответствии с требованиями действующим законодательством;
2.	Аудит активов	2.1.	Аудит основных средств (604, 612) Аудит принятого на баланс залогового имущества (619, 612)	<u>Проверить и подтвердить:</u> 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.
		2.2.	Аудит нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы	<u>Проверить и подтвердить:</u>

			отложенных налоговых активов и обязательств (609,617)	<p>а) правильность аналитического и синтетического учета приобретения нематериальных активов.</p> <p>б) наличие и сохранность нематериальных активов;</p> <p>в) правильность начисления амортизации;</p> <p>г) правильность определения балансовой стоимости нематериальных активов;</p> <p>д) правильность отражения в учете операций поступления, выбытия нематериальных активов.</p> <p>г) правильность формирования отложенных налоговых активов и обязательств</p>
3.	Аудит финансовой аренды	3.1.	Аудит имущества, полученного в финансовую аренду (608)	<p><u>Проверить и подтвердить:</u></p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации финансовой аренды и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность отражения в учете финансовой аренды;</p> <p>в) правильность начисления амортизации по финансовой аренде;</p> <p>г) правильность определения балансовой стоимости финансовой аренды;</p> <p>д) правильность отражения в учете операций поступления и выбытия финансовой аренды.</p> <p>е) достоверности начисления, поступления и отражения в учете процентных расходов по операциям финансовой аренды</p>
4.	Аудит производственных запасов	4.1	Аудит материально-производственных запасов и товаров (610)	<p><u>Проверить и подтвердить:</u></p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации материально-производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения и списания израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации товаров и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность синтетического и аналитического учета товаров.</p>
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)	<p><u>Проверить и подтвердить:</u></p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его</p>

				<p>первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;</p> <p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ;</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации (износа) в соответствии со ст. 259 НК РФ;</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;</p> <p>ж) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;</p> <p>з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);</p> <p>и) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);</p> <p>к) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).</p>
6.	Аудит денежных средств и финансовых вложений	6.1.	Аудит кассовых операций (202)	
		6.2.	Аудит операций по расчетным счетам (205, 208)	
		6.3.	Аудит операций по депозитам (206)	
		6.4.	Аудит финансовых вложений (485, 487, 488, 493,494)	<p>а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;</p> <p>в) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;</p> <p>г) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями</p>
7.	Аудит расчетов	7.1.	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (602,603, 474)	<p>а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;</p> <p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах</p>

			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;	
		7.2.	Аудит резерва на обесценение, потери по займам, сомнительным долгам (485, 487, 488, 493, 494, 603, 615)	Аудит резервов, оценочных обязательств
		7.3.	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
		7.4.	Аудит расчетов с бюджетом (603)	<u>Проверить:</u> 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.
		7.5.	Аудит расчетов по оплате труда и страховых взносов (603, 718)	<u>Проверить:</u> 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.

		7.6.	Аудит расчетов с подотчетными лицами (603)	
8.	Аудит капитала и целевого финансирования	8.1.	Аудит резервных и других фондов, целевого финансирования (107, 110)	
		8.2.	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (7 раздел финансовые результаты)	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
		8.3.	Аудит нераспределенной прибыли (108,109,708)	
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 Планах 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.

(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 отбора (протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в 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, 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 оказываемых услуг по настоящему договору указаны в Техническом задании (Приложение № 1), которое является неотъемлемой частью договора.
- 2.3. Результаты проведенного аудита представляются Исполнителем 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 технического задания с обоснованными выводами и рекомендациями по каждой задаче и подзадаче.
- 2.4. Местом оказания услуг по договору является место нахождения Заказчика, срок оказания услуг: начало _____ окончание _____.
- 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 Заказчиком в безналичном порядке в течение 5 (пяти)

банковских дней после подписания сторонами Акта о приемке оказанных услуг на основании предоставленного Исполнителем счета/счета-фактуры.

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

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 консультации в течении года после окончания проверки.

4.1.7. В установленные договором сроки подготовить в двух экземплярах аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки, составленное в соответствии с международными стандартами аудита, и содержащее 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 отчет о результатах аудиторской проверки и один экземпляр аудиторского заключения. Второй экземпляр аудиторского заключения и отчета подлежат хранению в делах Исполнителя.

4.1.9. По окончании аудиторской проверки одновременно с аудиторским заключением и отчетом представить Заказчику на подпись Акт о приемке оказанных услуг в двух экземплярах, а также счет или счет-фактуру.

4.1.10. В течении года после предоставления услуг по договору предоставить Заказчику три бесплатные консультации в форме профессионального суждения, касающихся порядка ведения финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика.

4.1.11. Исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных настоящим договором, стандартами аудиторской деятельности и законодательством 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. При этом Исполнитель не вправе привлекать к исполнению договора соисполнителей, в том числе аудиторов, не состоящих с ним в трудовых отношениях

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. Пользоваться иными правами, вытекающими из существа правоотношений, определенных настоящим договором, и не противоречащих 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 вне рабочее 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. В срок, установленный договором Получить от Исполнителя результат оказанных услуг, соответствующий требованиям Технического задания и действующего законодательства.

4.4.5. В течение года после предоставления услуг по договору получить от Исполнителя три бесплатные консультации в форме профессионального суждения, касающихся порядка ведения финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика.

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. Исполнитель не позднее дня окончания срока оказания услуг (п.2.4) передает Заказчику отвечающий условиям договора результат работ.

5.2. Одновременно с результатом работ Исполнитель передает Заказчику 2 (два) экземпляра Акта о приемке оказанных услуг, а также счет или счет фактуру.

5.3. Заказчик обязан в течение 3 (трех) рабочих дней со дня передачи ему результатов работ подписать и направить Исполнителю 1 (один) экземпляр Акта о приемке оказанных услуг или заявить 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 некачественного оказания услуг по настоящему договору Исполнитель возмещает убытки, нанесенные им Заказчику в полном объеме.

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

7.4. 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 к Заказчику, 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.

7.5. 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 до полного исполнения Сторонами своих обязательств.

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

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. Прекращение или приостановление членства Исполнителя в саморегулируемой организации до подписания сторонами Акта о приемке оказанных услуг является безусловным основанием для прекращения обязательств по настоящему договору. При этом Заказчик освобождается от уплаты вознаграждения и возмещения реально понесенных Исполнителем расходов по исполнению условий договора.

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

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

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

XI. Юридические адреса, банковские реквизиты и подписи Сторон.

Заказчик

Исполнитель

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

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

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

2. Объектом аудита является бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 20__ финансовый год.

3. Основными задачами аудита являются:

– оценка общего порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) 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.

Задачи и подзадачи аудита Фонда представлены в следующей таблице:

№	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 организации действующему законодательству; б) проверить учетную политику и соответствие содержания учетной политике, действующему законодательству; в) проверить юридические факты регистрации Фонда и имущества в соответствии с требованиями действующим законодательством;
2.	Аудит активов	2.1.	Аудит основных средств (604, 612) Аудит принятого на баланс залогового имущества (619, 612)	<u>Проверить и подтвердить:</u> 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.
		2.2.	Аудит нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы отложенных налоговых	<u>Проверить и подтвердить:</u> а) правильность аналитического и синтетического учета приобретения нематериальных активов.

			активов и обязательств (609,617)	<p>б) наличие и сохранность нематериальных активов;</p> <p>в) правильность начисления амортизации;</p> <p>г) правильность определения балансовой стоимости нематериальных активов;</p> <p>д) правильность отражения в учете операций поступления, выбытия нематериальных активов.</p> <p>г) правильность формирования отложенных налоговых активов и обязательств</p>
3.	Аудит финансовой аренды	3.1.	Аудит имущества, полученного в финансовую аренду (608)	<p><u>Проверить и подтвердить:</u></p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации финансовой аренды и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность отражения в учете финансовой аренды;</p> <p>в) правильность начисления амортизации по финансовой аренде;</p> <p>г) правильность определения балансовой стоимости финансовой аренды;</p> <p>д) правильность отражения в учете операций поступления и выбытия финансовой аренды.</p> <p>е) достоверности начисления, поступления и отражения в учете процентных расходов по операциям финансовой аренды</p>
4.	Аудит производственных запасов	4.1	Аудит материально-производственных запасов и товаров (610)	<p><u>Проверить и подтвердить:</u></p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации материально-производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения и списания израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации товаров и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность синтетического и аналитического учета товаров.</p>
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)	<p><u>Проверить и подтвердить:</u></p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов, предусмотренных ст. 254 НК РФ;</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ;</p> <p>в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ;</p>

				<p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ;</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации (износа) в соответствии со ст. 259 НК РФ;</p> <p>е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ;</p> <p>ж) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ;</p> <p>з) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 264 НК РФ);</p> <p>и) правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ);</p> <p>к) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).</p>
6.	Аудит денежных средств и финансовых вложений	6.1.	Аудит кассовых операций (202)	
		6.2.	Аудит операций по расчетным счетам (205, 208)	
		6.3.	Аудит операций по депозитам (206)	
		6.4.	Аудит финансовых вложений (485, 487, 488, 493,494)	<p>а) проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) изучить состав финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;</p> <p>в) проверить правильность отражения в учете операций с финансовыми вложениями;</p> <p>г) подтвердить достоверность начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями</p>
7.	Аудит расчетов	7.1.	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами (602,603, 474)	<p>а) проверить и подтвердить полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;</p> <p>б) проверить и подтвердить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;</p>

				<p>г) проверить правильность оформления первичных документов по поставке услуг и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>д) подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;</p>
		7.2.	Аудит резерва на обесценение, потери по займам, сомнительным долгам (485, 487, 488, 493, 494, 603, 615)	Аудит резервов, оценочных обязательств
		7.3.	Аудит расчетов по кредитам и займам (437)	<p>а) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;</p> <p>б) подтвердить целевое использование кредитов банка;</p> <p>в) проверить обоснованность установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;</p> <p>г) проверить правильность оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц</p>
		7.4.	Аудит расчетов с бюджетом (603)	<p><u>Проверить:</u></p> <p>а) правильность определения налогооблагаемой базы по отдельным, наиболее важным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный);</p> <p>б) правильность применения налоговых ставок;</p> <p>в) правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;</p> <p>г) правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.</p>
		7.5.	Аудит расчетов по оплате труда и страховых взносов (603, 718)	<p><u>Проверить:</u></p> <p>а) правильность начислений и расчетов по оплате труда сотрудникам и работникам по гражданско-правовым договорам;</p> <p>б) правильность начислений и расчетов с сотрудниками по прочим операциям и компенсациям;</p> <p>в) правильность определения налогооблагаемой базы по страховым взносам по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера.</p>
		7.6.	Аудит расчетов с подотчетными лицами (603)	

8.	Аудит капитала и целевого финансирования	8.1.	Аудит резервных и других фондов, целевого финансирования (107, 110)	
		8.2.	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли (7 раздел финансовые результаты)	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
		8.3.	Аудит нераспределенной прибыли (108,109,708)	
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
№	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 организации действующему законодательству; б) проверить учетную политику и соответствие содержания учетной политике, действующему законодательству; в) проверить юридические факты регистрации Фонда и имущества в соответствии с требованиями действующим законодательством

Исполнитель при оказании услуг должен учитывать, что 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.

Заказчик

Исполнитель

Акт
о приемке оказанных услуг
(форма)

по ДОГОВОРУ № _____
(№ договора, дата)

Мы, нижеподписавшиеся, от лица «Исполнителя»

,
(должность, Ф.И.О.)
с одной стороны, и от лица «Заказчика»

(должность, Ф.И.О.)

с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что услуги по проведению обязательного аудита Заказчика за 20__ год, оказанные Исполнителем удовлетворяют требованиям договора от № (далее – договор), в соответствии с условиями договора Исполнитель передал Заказчику аудиторское заключение и аудиторский отчет.

Услуги сдал:
От Исполнителя

Услуги принял:
От Заказчика

(подпись) М.П.
«__» _____ г.

(подпись) М.П.
«__» _____ г.