# Техническое задание на оказание услуг аудита выбранных портфельных компаний фонда за 2015, 2016 и 2017 финансовые годы.

## Предмет закупки

 Предмет закупки – услуги аудита бухгалтерской отчётности выбранных портфельных компаний фонда за 2015, 2016 и 2017 финансовые годы.

## Цель проведения аудита

 Целью аудиторской проверки является получение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности портфельных компаний фонда за 2015, 2016 и 2017 финансовые годы, а также исправление наиболее существенных искажений бухгалтерского учёта, оценка и рекомендации по устранению налоговых рисков.

## Перечень и характеристики компаний, подлежащих аудиту

 Основной вид деятельности компаний – разработка программного обеспечения, оказание услуг, связанных с сетью интернет. Компании являются стартапами на начальном этапе развития в венчурной сфере.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Портфельные компании** | **Регион регистрации** | **ССЧ, чел.** | **Активы, руб.** | **Выручка, руб.** | **Прибыль, руб.** | **Вид деятельности** |
| **Аудит за 2015 год** |
| ООО 1 | Санкт-Петербург | 4 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Деятельность рекламных агентств |
| ООО 2 | Томская область | 1 | 1 190 000  |  н/д  | - 247 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 3 | Костромская область | 3 | 860 000  | 276 000  | - 638 000  | Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения |
| ООО 4 | Москва | 25 | 114 643 000  | 4 743 000  | -19 294 000  | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие |
| ООО 5 | Москва | 2 | 1 114 000  | 3 534 000  | - 204 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги |
| ООО 6 | Томская область | 4 |  19 000  | 760 000  | - 1 391 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 7 | Москва | 15 |  16 384 000  |  59 448 000  | 6 852 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 8 | Свердловская область | 4 | 2 184 000  |  17 056 000  | - 1 484 000  | Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет |
| ООО 9 | Москва | 3 | 189 000  | 1 415 000  | 198 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 10 | Пермский край | 3 | 8 057 000  | 4 369 000  | 522 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги |
| ООО 11 | Москва | 11 | 4 761 000  | 4 776 000  | - 1 035 000  | Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук |
| ООО 12 | Краснодарский край | 10 | 2 758 000  | 2 390 000  | - 4 403 000  | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов |
| ООО 13 | Москва | 1 | 943 000  | 980 000  |  26 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 14 | Санкт-Петербург | 11 | 3 319 000  | 3 717 000  |  н/д  | Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий |
| ООО 15 | Москва | 1 |  82 000  |  18 000  |  42 000  | Торговля автотранспортными средствами |
| ООО 16 | Москва | 19 |  49 102 000  |  45 327 000  | - 6 284 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 17 | Москва | 20 | 3 271 000  |  19 244 000  | - 3 906 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 18 | Москва | 8 | 9 323 000  | 7 744 000  | - 3 290 000  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| **Аудит за 2016 год** |
| OOO 19 | Москва | 1 |  223 000  |  9 000  | -1 024 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 20 | Свердловская область | 5 |  1 697 000  |  5 195 000  |  749 000  | Деятельность рекламная |
| OOO 21 | Москва | 1 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие |
| OOO 22 | Удмуртская Республика | 30 |  80 611 000  |  424 000  |  501 000  | Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления |
| OOO 23 | Московская область | 1 |  137 000  |  1 231 000  | -632 000  | Деятельность рекламных агентств |
| OOO 24 | Москва | 1 |  9 000  |  720 000  | -5 000  | Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий |
| OOO 25 | Санкт-Петербург | 0 |  4 281 000  |  9 553 000  |  268 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 26 | Санкт-Петербург | 8 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 27 | Санкт-Петербург | 59 |  133 689 000  |  85 140 000  |  16 647 000  | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие |
| OOO 28 | Москва | 1 |  1 783 000  |  1 376 000  |  282 000  | Деятельность web-порталов |
| OOO 29 | Санкт-Петербург | 1 |  9 000  |  445 000  | -75 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 30 | Томская область | 9 |  5 216 000  |  6 220 000  |  2 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 31 | Новосибирская область | 2 |  6 590 000  |  н/д  | -2 075 000  | Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений |
| OOO 32 | Тверская область | 2 |  2 069 000  |  1 166 000  | -1 455 000  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| OOO 33 | Москва | 1 |  23 000  |  320 000  | -981 000  | Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки |
| OOO 34 | Свердловская область | 0 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 35 | Москва | 19 |  55 090 000  |  2 029 000  | -293 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 36 | Московская область | 0 |  6 665 000  |  4 546 000  | -4 510 000  | Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет |
| OOO 37 | Москва | 1 |  1 949 000  |  853 000  | -3 365 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 38 | Москва | 36 |  141 516 000  |  5 625 000  | -71 801 000  | Торговля оптовая играми и игрушками |
| OOO 39 | Москва | 1 |  117 000  |  н/д  |  н/д  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| OOO 40 | Москва | 3 |  7 145 000  |  3 211 000  | -388 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 41 | Москва | 0 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг |
| OOO 42 | Пермский край | 6 |  3 009 000  |  705 000  | -5 768 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| OOO 43 | Красноярский край | 7 |  1 110 000  |  219 000  | -1 984 000  | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие |
| OOO 44 | Москва | 5 |  6 781 000  |  н/д  | -3 046 000  | Производство велосипедов |
| OOO 45 | Санкт-Петербург | 4 |  4 410 000  |  522 000  |  35 000  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| OOO 46 | Свердловская область | 1 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги |
| OOO 47 | Москва | 1 |  793 000  |  88 000  | -4 579 000  | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов |
| **Аудит за 2017 год** |
| ООО 48 | Москва | 5 |  1 446 000  |  7 914 000  |  511 000  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| ООО 49 | Москва | 5 |  881 000  |  491 000  | -1 979 000  | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов |
| ООО 50 | Москва | 19 |  974 000  |  4 939 000  | -1 208 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 51 | Москва | 2 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки |
| ООО 52 | Ростовская область | 4 |  1 247 000  |  н/д  | -2 186 000  | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов |
| ООО 53 | Республика Татарстан | 1 |  189 000  |  1 380 000  |  69 000  | Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ |
| ООО 54 | Архангельская область | 6 |  225 000  |  1 471 000  | -2 371 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 55 | Санкт-Петербург | 4 |  5 847 000  |  1 234 000  | -7 554 000  | Торговля оптовая неспециализированная |
| ООО 56 | Московская область | 1 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 57 | Москва | 25 |  156 704 000  |  50 593 000  |  17 464 000  | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие |
| ООО 58 | Санкт-Петербург | 17 |  9 200 000  |  1 707 000  | -337 000  | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов |
| ООО 59 | Санкт-Петербург | 10 |  3 379 000  |  1 276 000  | -1 895 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 60 | Свердловская область | 2 |  576 000  |  2 225 000  | -1 547 000  | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов |
| ООО 61 | Москва | 2 |  4 154 000  |  3 244 000  | -908 000  | Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов |
| ООО 62 | Москва | 10 |  9 556 000  |  215 000  | -4 026 000  | Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук |
| ООО 63 | Тверская область | 2 |  5 291 000  |  3 254 000  |  2 278 000  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| ООО 64 | Республика Татарстан | 1 |  1 181 000  |  818 000  |  186 000  | Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность |
| ООО 65 | Москва | 1 |  7 008 000  |  1 049 000  | -2 328 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 66 | Республика Татарстан | 0 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги |
| ООО 67 | Москва | 9 |  7 478 000  |  29 212 000  |  1 007 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 68 | Санкт-Петербург | 5 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| ООО 69 | Москва | 5 |  40 072 000  |  1 231 000  | -4 196 000  | Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий |
| ООО 70 | Москва | 3 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 71 | Удмуртская Республика | 5 |  2 011 000  |  3 952 000  | -452 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 72 | Москва | 1 |  68 000  |  2 908 000  |  68 000  | Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания |
| ООО 73 | Москва | 30 |  16 427 000  |  9 399 000  | -236 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 74 | Свердловская область | 4 |  427 000  |  163 000  | -1 063 000  | Торговля розничная мужской, женской и детской одеждой в специализированных магазинах |
| ООО 75 | Пермский край | 39 |  55 792 000  |  37 100 000  |  483 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 76 | Республика Татарстан | 2 |  3 284 000  |  4 692 000  |  66 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 77 | Москва | 8 |  10 763 000  |  687 000  | -15 275 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 78 | Москва | 17 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления |
| ООО 79 | Ульяновская область | 3 |  301 000  |  1 677 000  |  249 000  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| ООО 80 | Свердловская область | 6 |  8 142 000  |  15 907 000  |  4 343 000  | Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий |
| ООО 81 | Свердловская область | 0 |  н/д  |  н/д  |  н/д  | Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки |
| ООО 82 | Архангельская область | 2 |  2 266 000  |  5 005 000  | -205 000  | Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая |
| ООО 83 | Москва | 4 |  3 665 000  |  4 908 000  | -360 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 84 | Москва | 2 |  110 000  |  205 000  | -2 178 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |
| ООО 85 | Москва | 2 |  51 000  |  1 384 000  | -2 083 000  | Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий |
| ООО 86 | Москва | 7 |  3 618 000  |  9 204 000  | -5 309 000  | Разработка компьютерного программного обеспечения |

 Точный перечень компаний для аудита с адресами и регистрационными данными будет передан победителю запроса коммерческих предложений.

 В случае, если в ходе проведения аудиторской проверки, аудитор придёт к мнению о невозможности выдачи аудиторского заключения (отчёта аудитора) по какой-либо аудируемой портфельной компании (например, по причине невозможности получения документов для проведения аудиторской проверки), общая стоимость услуг будет скорректирована в сторону уменьшения на сумму стоимости аудита такой компании.

## Результат и процедура проведения аудита

 Результат проведения аудиторской проверки оформляется в виде отчетов по каждому из аудируемых юридических лиц. Каждый отчёт должен содержать выражение мнения аудитора о бухгалтерской отчётности, бухгалтерскую отчётность аудируемого юридического лица, результаты аудиторской проверки, рекомендации по ведению бухгалтерского учета и усовершенствованию системы составления бухгалтерской отчетности, оценку налоговых рисков и рекомендаций по их устранению, поправки и рекомендации по исправлению наиболее существенных искажений бухгалтерского учета.

 Аудиторская организация заключает двусторонний договор с фондом на оказание услуг по проведению аудита 86 портфельных компаний фонда, в котором фиксируются общие параметры оказания услуг.

 Дополнительно, между аудиторской организацией и аудируемыми компаниями заключаются договоры на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Вариант договора предлагает Аудиторская организация, а затем утверждает Фонд. Коммуникации с аудируемыми компаниями в процессе аудита (запрос информации, общение с менеджментом, обсуждение поправок и исправлений бухгалтерской отчётности и т.п.) аудиторская организация осуществляет самостоятельно.

 Цена включает стоимость услуг по проведению аудита, все расходы, связанные с исполнением обязательств по контракту, включая накладные расходы, командировочные расходы, транспортные расходы, затраты по оформлению соответствующих документов, страхование, уплату налогов и других обязательных платежей, а также любые иные сопутствующие расходы.

## Сроки и порядок проведения аудита

 Срок окончания аудиторских проверок и предоставления аудиторских заключений фонду – февраль 2018 года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | **Содержание этапа** | **Сроки** | **Порядок оплаты** |
| 1.  | Заключение договора с Фондом на оказание услуг по проведению аудита 86 портфельных компаний Фонда  | октябрь 2018г. | Фонд выплачивает аванс в размере 50 % от цены договора в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня подписания двустороннего договора на оказание аудиторских услуг портфельных компаний. |
| 2. | Процедура проведения аудита (запрос и получение информации аудитором, проведение аудиторских процедур, подготовка предварительного аудиторского отчета по каждой компании либо общего отчёта по всем компаниям) | октябрь-ноябрь 2018г. |  |
| 3. | Представление предварительных результатов аудиторской проверки портфельных компаний в виде отчета аудитора  | декабрь 2018г. |  |
| 5. | Предоставление Фонду аудиторских заключений по каждой компании | конец февраля 2018г. | 50 % от цены договора оплачивается в течение 10 (десяти) рабочих дней по факту завершения аудиторской проверки и получении фондом аудиторских заключений. |

## 6.Требования к поставщикам товаров, работ, услуг

 Аудиторская организация должна состоять в саморегулируемой организации аудиторов согласно ст. 17, 18 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

 Аудиторская организация должна иметь в своем составе не менее 3 (трёх) аудиторов, имеющих квалификационный аттестат аудитора и являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров согласно п. 2.2 ст. 18 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

## 7.Методы и способы аудиторской проверки

 При оказании аудиторских услуг аудиторская организация вправе самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности согласно п. 1 ч. 1 ст. 13 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

## 8.Содержание аудиторской проверки

 Согласно пп. 2 и 3 ч. 1 ст. 13 13 Федерального Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация вправе исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации; а также получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам.

 Содержание и объём аудиторской проверки определяется аудиторской организацией самостоятельно в соответствии с требованиями законодательства и внутренними стандартами проведения аудита. Существенными областями проверки для целей фонда являются: подтверждение суммы выручки за отчётный год, правильность учёта нематериальных активов и обоснованность расходов.

**9.Критерии оценки заявок**

 **Таблица № 1**

| **Критерии оценки заявок** | **Показатели** |
| --- | --- |
| **Начальная (максималь­ная) цена Договора** | 10 937 152, 00 (Десять миллионов девятьсот тридцать семь тысяч сто пятьдесят два) рубля, 00 коп. |
| **Качество работ и квалификация участника** | **С1. Опыт выполнения аналогичных договоров**Оценивается общее количество исполненных договоров по оказанию аудиторских услуг с ценой договора не менее 100 000 руб. за период 2016-2018гг.От 5 до 8 договоров – 10 балловОт 9 и до 12 – 20 балловОт 13 и более – 30 балловЗа предоставленные копии благодарственных писем и отзывов выставляется дополнительно до 20 баллов**Максимальное количество баллов по подкритерию – 50** |
| **С2. Трудовые ресурсы**Оценивается общая квалификация и количество специалистов, привлекаемых к участию в проведении аудиторской проверки, а также их опыт работы.От 3 до 4 человек – 5 балловОт 5 и до 9 – 15 балловОт 10 и более – 20 балловЗа дипломы и сертификаты о повышении квалификации присваивается дополнительно от 1 до 10 баллов.**Максимальное количество баллов по подкритерию – 30** |
| **С3. Деловая репутация участника** **Максимальное количество баллов по подкритерию – 20.**20 (Двадцать) баллов выставляется в случае неучастия участника в судебных разбирательствах в качестве ответчика в арбитражных судах по договорам, заключенным за последние 3 года или текущим договорам по предмету закупки, а также в случае отсутствия претензий или рекламаций(замечаний) со стороны заказчиков.- 0 (ноль) баллов выставляется в случае участия организации в судебных разбирательствах в качестве ответчика, в арбитражных судах в связи договорами, заключенными за последние 3 года или текущими договорами по предмету закупки, а также в случае наличия претензий или рекламаций (замечаний) со стороны заказчиков. |