# 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 баллов  От 9 и до 12 – 20 баллов  От 13 и более – 30 баллов  За 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 баллов  От 5 и до 9 – 15 баллов  От 10 и более – 20 баллов  За 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. |