

УТВЕРЖДЕНО

Генеральный директор
ММК ГОСФОНД ППКО

И.В. Трефилова

«06» 11 2024г.

КОНКУРСНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ
по проведению ММК ГОСФОНД ППКО конкурсного отбора
аудиторской организации

г. Кемерово, 2024 год

1. Предмет конкурсного отбора

Предметом конкурсного отбора (далее – конкурс) является определение аудиторской организации – победителя конкурса (далее – аудиторская организация), которая проведет аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности Микрокредитной компании Государственного фонда поддержки предпринимательства Кузбасса (далее – Фонд/МКК ГОСФОНД ППКО) за 2024 год, на условиях, определяемых конкурсной документацией.

2. Правовые основания проведения конкурсного отбора

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Устав Фонда;
3. Порядок проведения МКК ГОСФОНД ППКО конкурсного отбора аудиторской организации;
4. Положение о конкурсной комиссии МКК ГОСФОНД ППКО.

3. Условия конкурсного отбора

1. Срок проведения аудиторской проверки – с 09.01.2025г. по 31.03.2025г.
2. Начальная (максимальная) цена договора – 195 000 (Сто девяносто пять тысяч) рублей.
3. Оплата за оказанные аудиторские услуги осуществляется безналичным перечислением в следующем порядке:
 - 50% от цены договора в качестве аванса в течение 5 (Пяти) рабочих дней после заключения договора на основании выставленного счета;
 - 50% от цены договора в течение 10 (Десяти) календарных дней после передачи Фонду результатов оказанных услуг (отчета об аудиторской проверке) и подписания акта приема-передачи оказанных услуг.
4. Дата начала приема заявок: 9 часов 00 минут 09.12.2024г.
Дата окончания приема заявок: 17 часов 00 минут 11.12.2024г.
5. Дата заключения договора – в течение 10 календарных дней с даты подведения итогов конкурсного отбора.

4. Требования к участникам конкурсного отбора

К участию в конкурсном отборе допускаются Аудиторские организации при соблюдении следующих условий:

- 1) соответствие требованиям, установленным Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2) отсутствие в предусмотренном Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон о контрактной системе) и Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон о закупках) реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) информации об аудиторской организации, в том числе информации об учредителях, о членах коллегиального исполнительного органа, лице, исполняющем функции единоличного исполнительного органа аудиторской организации;
- 3) наличие членства в саморегулируемой организации аудиторов;
- 4) непроведение ликвидации аудиторской организации и отсутствие решения арбитражного суда о признании аудиторской организации несостоятельным (банкротом) и об открытии конкурсного производства;
- 5) неприостановление деятельности аудиторской организации в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в конкурсном отборе;

б) отсутствие у участника 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 (в случае, если участник конкурсного отбора зарегистрирован в качестве юридического лица более года назад) и на момент подачи заявки на участие в конкурсном отборе;

7) отсутствие у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа или главного бухгалтера аудиторской организации - участника 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 осуществляемого конкурсного отбора, и административного наказания в виде дисквалификации;

8) участник конкурсного отбора (юридическое лицо) в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в конкурсном отборе не было привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

9) обладание участником конкурсного отбора исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности, если в связи с исполнением договора заказчик приобретает права на такие результаты, за исключением случаев заключения договоров на создание произведений литературы или искусства, исполнения, на финансирование проката или показа национального фильма;

10) отсутствие обстоятельств, при которых должностное лицо Фонда (руководитель Фонда, член конкурсной комиссии), его супруг (супруга), близкий родственник по прямой восходящей или нисходящей линии (отец, мать, бабушка, дедушка, сын, дочь, внук, внучка), полнородный или неполнородный (имеющий общих с должностным лицом Фонда отца или мать) брат (сестра), лицо, усыновленное должностным лицом Фонда, либо усыновитель этого должностного лица Фонда является:

а) физическим лицом (в том числе зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя), являющимся участником конкурсного отбора;

б) руководителем, единоличным исполнительным органом, членом коллегиального исполнительного органа, учредителем, членом коллегиального органа унитарной организации, являющейся участником конкурсного отбора;

в) единоличным исполнительным органом, членом коллегиального исполнительного органа, членом коллегиального органа управления, выгодоприобретателем корпоративного юридического лица, являющегося участником конкурсного отбора. Выгодоприобретателем является физическое лицо, которое владеет напрямую или косвенно (через юридическое лицо или через несколько юридических лиц) более чем десятью процентами голосующих акций хозяйственного общества либо владеет напрямую или косвенно (через юридическое лицо или через несколько юридических лиц) долей, превышающей десять процентов в уставном (складочном) капитале хозяйственного товарищества или общества;

11) участник конкурсного отбора не является офшорной компанией не имеет в составе участников (членов) корпоративного юридического лица или в составе учредителей унитарного юридического лица офшорной компании, а также не имеет офшорных компаний в числе лиц, владеющих напрямую или косвенно (через юридическое лицо или через несколько юридических лиц) более чем десятью процентами голосующих акций хозяйственного общества

либо долей, превышающей десять процентов в уставном (складочном капитале) хозяйственного товарищества или общества;

12) отсутствие у участника конкурсного отбора ограничений для участия в конкурсных отборах (закупках), установленных законодательством Российской Федерации;

13) участник конкурсного отбора не является получателем финансовой поддержки Фонда, сроки оказания которой не истекли;

14) участник конкурсного отбора не является иностранным агентом.

5. Порядок подачи заявок на участие в конкурсном отборе

5.1. Для участия в конкурсном отборе участник отбора подает заявку на участие в открытом конкурсе в срок, указанный в конкурсной документации и извещении о проведении отбора по установленной форме (Приложение №1 к настоящей конкурсной документации).

5.2. Участник конкурсного отбора подает заявку на участие в открытом конкурсе в письменной форме в запечатанном конверте. К заявке прилагаются следующие документы:

5.2.1. копии учредительных документов (устав в действующей редакции со всеми изменениями, зарегистрированными в установленном законом порядке, учредительный договор (при наличии)), свидетельства: о государственной регистрации устава и изменений к нему (либо листы записи о государственной регистрации), о государственной регистрации юридического лица, о постановки на учет в налоговом органе по месту регистрации юридического лица, заверенные руководителем и печатью Аудиторской организации;

5.2.2. копия документа, подтверждающего полномочия лица на осуществление действий от имени Аудиторской организации и документов, подтверждающих полномочия руководителя, который будет подписывать заявку об участии в конкурсном отборе и приложения к ней, договор об оказании аудиторских услуг, а также иные необходимые документы;

5.2.3. копия документа, подтверждающего членство аудиторской организации в саморегулируемой организации;

5.2.4. письмо о соответствии аудиторской организации требованиям пп. 1-5,9-14 раздела 4 настоящей конкурсной документации;

5.2.5. акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа за прошедший календарный год, а также справка об отсутствии у участника 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) на момент подачи заявки на участие в конкурсном отборе (при этом справка будет считаться действующей, если с момента ее выдачи до момента подачи заявки на участие в конкурсном отборе не истекло 30 календарных дней).

Документы, предусмотренные настоящим пунктом, предоставляются либо в виде документа за подписью уполномоченного лица налогового органа и заверенного печатью налогового органа, либо, при получении документа посредством официальных электронных сервисов ИФНС - заверенные подписью уполномоченного лица и печатью участника конкурсного отбора и содержащие информацию, подтверждающую подписание данного документа электронной подписью должностного лица ИФНС.

5.2.6. документ, подтверждающий отсутствие у участника конкурсного отбора - руководителя, членов коллегиального исполнительного органа или главного бухгалтера юридического лица - участника 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 выполнением работы, оказанием услуги, являющихся объектом осуществляемого конкурсного отбора, и административного наказания в виде дисквалификации;

5.2.7. документ, подтверждающий, что участник конкурсного отбора (юридическое лицо) в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в конкурсном отборе не было привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

5.2.8. письмо об отсутствии/наличии между участником конкурсного отбора и Фондом конфликта интересов;

5.2.9. предложение по цене договора (финансовое предложение);

5.2.10. документы, подтверждающие, квалификацию участника открытого конкурса и его персонала;

5.2.11. документы, подтверждающие опыт проведения сотрудниками участника открытого конкурса аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых или кредитных организаций (копии договоров, актов приемки оказанных услуг, аудиторских заключений и т.п.);

5.2.12. опись представленных документов для участия в конкурсном отборе (Приложение №2 к настоящей конкурсной документации).

5.3. Все документы, прилагающиеся к заявке, должны быть надлежащим образом оформлены, иметь необходимые для их идентификации реквизиты. При этом документы, для которых установлены специальные формы, должны быть составлены в соответствии с этими формами. Сведения могут быть впечатаны в формы, допускается заполнять формы от руки печатными буквами синими, черными или фиолетовыми чернилами.

Все формы, представляемые участником в составе заявки, должны быть заполнены полностью в соответствующих графах в соответствии с требованиями конкурсной документации.

Подчистки и исправления не допускаются, за исключением исправлений, заверенных подписью руководителя Аудиторской организации, скрепленных печатью Аудиторской организации.

Документы и материалы, форма которых не установлена конкурсной документацией, могут составляться в произвольном виде.

5.4. При подготовке заявки на участие в конкурсном отборе участником отбора должны применяться общепринятые обозначения и наименования в соответствии с требованиями действующих нормативных документов.

Сведения, содержащиеся в заявках Аудиторских организаций, не должны допускать двусмысленных толкований.

5.5. Вся документация в составе заявки, включая заявку, должны быть прошиты и пронумерованы. Документация должна содержать опись входящих в ее состав документов, подписана руководителем либо уполномоченным лицом Аудиторской организации, скреплена печатью Аудиторской организации. Соблюдение участником указанных требований означает, что все документы и сведения, входящие в состав заявки поданы от имени участника, а также подтверждает подлинность и достоверность представленных в составе заявки документов и сведений.

5.6 Заявки подаются в МКК ГОСФОНД ППКО по адресу: 650000, г. Кемерово, ул. Красная, 4. Прием заявок осуществляет Юридический отдел Фонда.

5.7. Участник отбора несет все расходы, связанные с подготовкой и подачей заявки на участие в конкурсе. Фонд не несет ответственности и не имеет обязательств и связи с такими расходами независимо от того, как проводится и чем завершается конкурс.

5.8. Представленные заявки на участие в конкурсе и документы в составе заявки на участие в конкурсе участнику отбора не возвращаются.

6. Критерии оценки заявок в открытом конкурсе. Порядок оценки и сопоставления заявок на участие в открытом конкурсе.

6.1. Оценка и сопоставление заявок на участие в открытом конкурсе осуществляется в соответствии со следующими критериями:

	Критерии оценки	Значимость критерия
1.	Цена договора (финансовое предложение)	70%
2.	Нестоимостные критерии оценки	30%

6.2. На основании результатов оценки о сопоставления заявок на участие в конкурсе, каждой заявке присваивается рейтинг (первый, второй, третий и т.д.). Победителем признается участник отбора, который предложил лучшие условия оказания аудиторских услуг и заявке, на участие в конкурсе которого присвоен первый номер. Первый номер присваивается заявке на участие в конкурсе, набравшей наибольшее количество баллов. В случае если по итогам подсчетов у участников отбора получился равный результат, победителем признается участник, подавший заявку на участие в конкурсе раньше.

6.3. Рейтинг представляет собой оценку в баллах, получаемую по результатам оценки по критериям.

Итоговый рейтинг каждой заявки рассчитывается следующим образом:

$$R_{итог} = R_i^a * 0.7 + R_i^c * 0.3$$

R_i^a - значение рейтинга «Цена договора»;

R_i^c - значение рейтинга «Нестоимостные критерии оценки»;

0.7 – коэффициент значимости критерия цены договора;

0.3 – значимость критерия «Нестоимостные критерии оценки».

6.4. Рейтинг, присуждаемый заявке по критерию «цена договора» определяется по формуле:

$$R_i^a = \frac{A_{\min}}{A_i} \times 100,$$

где:

R_i^a - рейтинг, присуждаемый i-й заявке по указанному критерию;

A_{\min} - минимальная стоимость договора из всех предложений по критерию «Цена договора», сделанных участниками открытого конкурса;

A_i - предложение i-го участника открытого конкурса по цене договора.

Для расчета итогового рейтинга R_i^a по заявке рейтинг, присуждаемый этой заявке по критерию «Цена договора», умножается на коэффициент значимости критерия цены договора.

При оценке заявок по критерию «Цена договора» наивысший рейтинг (100) присваивается заявке с наименьшим предложением участника открытого конкурса по цене договора.

6.5. Рейтинг, присуждаемый заявке по критерию «Нестоимостные критерии оценки» определяется по формуле:

$$R_i^c = \frac{C_i}{C_{\max}} \times 100,$$

где:

R_i^c - рейтинг, присуждаемый i-й заявке по указанному критерию;

C_{\max} - максимальное значение в баллах по критерию «Нестоймостьные критерии оценки», присужденное участникам открытого конкурса из всех предложенных заявок;

C_i - значение в баллах, присуждаемое Конкурсной комиссией i -й заявке на участие в открытом конкурсе по критерию «Нестоймостьные критерии оценки»;

При оценке заявок по критерию «Нестоймостьные критерии оценки» наивысший рейтинг (100) присваивается заявке с лучшим предложением по нестоймостьным критериям оценки.

Максимальное значение баллов по критерию «Нестоймостьные критерии оценки» составляет 30 баллов.

При этом баллы присваивается заявке по следующим критериям:

№	Оцениваемые критерии ¹	Оценка критерия, балл	
		Количество сотрудников	Балл
1.	Наличие у сотрудника/ов аудиторской организации опыта проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых или кредитных организаций за последних 3 календарных года	Менее 3-х	10
		3 и более	20
2.	Наличие у сотрудника/ков аудиторской организации действующего квалификационного аттестата аудитора, выданного СРО с подтверждением прохождения обучения по программе повышения квалификации за последний календарный год	Менее 3-х	5
		3 и более	10

$C_i = 1 \text{ крит.} + 2 \text{ крит.}$

7. Условия допуска к участию в конкурсном отборе

7.1. Аудиторская организация не допускается к участию в открытом конкурсе в случае:

7.1.1. непредоставление документов, определенных в п. 5.2 настоящей конкурсной документации, либо наличия в таких документах недостоверных сведений об участнике конкурса;

7.1.2. несоответствие требованиям, указанным в разделе 4 настоящей конкурсной документации;

7.1.3. несоответствие заявки на участие в открытом конкурсе требованиям конкурсной документации, в том числе наличия в заявке предложения о цене договора, превышающей начальную (максимальную) цену договора.

8. Порядок принятия решения о признании победителем конкурсного отбора

8.1. После истечения срока подачи заявок организатор конкурса (Фонд) вскрывает конверты и проверяет документы, входящие в состав заявок на соответствие требованиям конкурсной документации.

В случае выявления несоответствия Аудиторской организации и (или) заявки Аудиторской организации требованиям, предусмотренным настоящим Порядком или Пакетом конкурсной документации, Аудиторская организация к участию в отборе заявок не допускается.

¹ В случае непредоставления участником отбора информации, необходимой для оценки критерия по данному критерию ставится оценка 0 баллов.

8.2. Организатор конкурса (Фонд) формирует сводную таблицу заявок, представленных на конкурсный отбор в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня окончания приема конкурсных заявок, которая утверждается Генеральным директором и должна содержать:

8.2.1. количество и наименование Аудиторских организаций, подавших заявки для участия в конкурсном отборе;

8.2.2. информацию о соответствии или несоответствии Аудиторских организаций условиям участия в конкурсном отборе;

8.2.3. информацию о допуске или недопуске каждой подавшей заявку Аудиторской организации до участия в конкурсном отборе.

8.3. Рассмотрение Сводной таблицы заявок, представленных на конкурсный отбор, оценку допущенных на конкурсный отбор Аудиторских организаций на основании критериев оценки заявок и определение победителя конкурсного отбора осуществляется Конкурсной комиссией.

8.4. Конкурсная комиссия принимает решение не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня окончания приема конкурсных заявок.

8.5. В случае отсутствия заявок конкурсный отбор признается несостоявшимся, что также оформляется протоколом.

8.6. Конкурсная комиссия оформляет принятое решение в письменной форме. Решение конкурсной комиссии утверждается Правлением Фонда в течение 10 рабочих дней с момента принятия решения конкурсной комиссии.

9. Уведомление о результатах конкурсного отбора и заключение договора

9.1. В течение 3 (Трех) рабочих дней с момента утверждения Правлением Фонда решения конкурсной комиссии Фонд направляет письменное уведомление победившему Участнику о признании заявки выигравшей конкурсный отбор. Информация о результатах конкурсного отбора в течение 3 (Трех) рабочих дней размещается на официальном сайте Фонда www.fond42.ru.

9.2. По результатам открытого конкурса договор заключается на условиях, указанных в заявке на участие в открытом конкурсе, поданной участником открытого конкурса, признанного победителем, и в конкурсной документации, по форме, установленной в Приложении № 3 к настоящей конкурсной документации. При заключении договора его цена не может превышать начальную (максимальную) цену договора, указанную в извещении о проведении открытого конкурса.

9.3. Договор на оказание аудиторских услуг заключается в срок не позднее 20 (двадцати) календарных дней с момента утверждения Правлением Фонда решения конкурсной комиссии.

9.4. В случае, если победитель конкурсного отбора отказался по какой-либо причине от подписания договора, Фонд вправе заключить договор с участником конкурсного отбора, заявке на участие в открытом конкурсе которого присвоен второй номер и при условии согласия такого участника заключить такой договор.

10. Разъяснение конкурсной документации

10.1. Аудиторские организации имеют право обратиться в Фонд за получением разъяснений в отношении пакета конкурсной документации в устной или письменной форме, а также по электронной почте.

10.2. Разъяснения можно получить в Фонде по адресу: г. Кемерово, ул. Красная, 4. Главный бухгалтер: тел. 90-03-37, начальник юридического отдела: тел. 90-03-38.

E-mail: gosfond@gfppko.net

11. Право на обжалование

11.1. Решения, принятые конкурсной комиссией при проведении конкурсного отбора, могут быть обжалованы Аудиторской организацией в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Приложение № 1
к конкурсной документации
по проведению МКК ГОСФОНД ППКО конкурсного
отбора аудиторской организации

ЗАЯВКА об участии в конкурсном отборе

" " _____ г.

Изучив конкурсную документацию по проведению конкурсного отбора аудиторских организаций, а также применимые к данному конкурсному отбору законодательство и нормативно-правовые акты

_____ (наименование аудиторской организации)
в лице _____,
(наименование должности, Ф.И.О. руководителя или уполномоченного лица)
на основании _____ сообщает о согласии
(наименование учредительного документа или доверенность)
участвовать в конкурсном отборе.

Принимая участие в конкурсном отборе, Заявитель дает следующие заверения и гарантии:
- Заявитель согласен оказать услуги в соответствии с требованиями конкурсной документации по проведению МКК ГОСФОНД ППКО конкурсного отбора среди аудиторских организаций.

Настоящей заявкой _____ (полное наименование участника конкурса)
декларирует свое соответствие требованиям раздела 4 конкурсной документации.

Гарантируем достоверность представленной нами в заявке информации.

Заявитель:
руководитель
(уполномоченный представитель)
_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

МП

Настоящая заявка имеет приложения на _____ листах.

Приложение № 2
к конкурсной документации
по проведению МКК ГОСФОНД ППКО конкурсного
отбора аудиторской организации

ОПИСЬ
представленных документов для участия в конкурсном отборе

(полное наименование участника)

№ п/п	Наименование документа	Количество листов в документе

Руководитель

_____ ()

М.П.

ДОГОВОР на оказание аудиторских услуг

г. Кемерово

_____ г.

Микрокредитная компания Государственный фонд поддержки предпринимательства Кузбасса, именуемое далее Заказчик, в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____, именуемое далее Исполнитель, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов _____, основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) _____, в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о следующем.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

Заказчик поручает, а Исполнитель обязуется по заданию Заказчика оказать последнему аудиторские услуги, а Заказчик обязуется эти услуги оплатить.

Под оказанием аудиторских услуг понимается:

- независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности Заказчика за 2024г., а также выборочная проверка регистров бухгалтерского учёта на бумажных и электронных носителях, первичной документации Заказчика финансового и хозяйственного характера в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- предоставление Заказчику аудиторского заключения по его бухгалтерской (финансовой) отчётности и отчёта об аудиторской проверке его бухгалтерской (финансовой) отчетности, оформленными в соответствии с действующими международными стандартами аудита, утвержденными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации («СМСАПДИ»).

Целями аудита является получение достаточной уверенности в отсутствии существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика вследствие недобросовестных действий или ошибки и выражение мнения Исполнителя о том, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение, финансовые показатели и денежные потоки в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Под достаточной уверенностью понимается высокая степень уверенности, но не гарантия того, что аудит, проводимый в соответствии с международными стандартами аудита, во всех случаях выявит существенные искажения. Искажения могут возникать вследствие недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что они индивидуально или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика. После завершения аудита Исполнитель выпустит аудиторское заключение (далее по тексту – «аудиторское заключение»), которое будет содержать мнение о том, представлена ли указанная выше бухгалтерская (финансовая) отчетность Заказчика достоверно, во всех существенных аспектах, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании её данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Заказчика и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

При этом стороны настоящего договора понимают, что аудиторская проверка ограничена разумным временем, объёмом и согласованной оплатой услуг аудиторов. На этом основании стороны принимают разумный аудиторский риск, который определён сторонами как риск того, что какие-либо упущения бухгалтерской службы Заказчика, ошибки и неточности в ведении бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности могут быть не обнаружены Исполнителем при проверке, несмотря на добросовестное выполнение аудиторских процедур.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Исполнитель обязуется:

- оказать Заказчику аудиторские услуги собственными силами в порядке и объёме, предусмотренных законодательством, регламентирующим аудиторскую деятельность в РФ, и настоящим договором, в срок, согласованный сторонами,

При неисполнении или ненадлежащем исполнении Заказчиком его обязанностей по авансовой оплате работ Исполнителя (в случае, если таковая предусмотрена настоящим договором), срок проведения аудиторской проверки согласовывается сторонами дополнительно.

- предоставлять по требованию Заказчика необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы Заказчика;

- предоставлять по требованию Заказчика информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;

- в ходе проведения аудиторской проверки выполнить ряд обязательных аудиторских процедур:

- по оценке внутреннего контроля Заказчика;

- по оценке учётной политики Заказчика;

- по оценке правильности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях Заказчика;

- составить аудиторское заключение и отчет аудитора по результатам проведения аудита и передать Заказчику аудиторское заключение после получения в полном объёме составленной и подписанной уполномоченными лицами бухгалтерской отчетности Заказчика;

- обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия Заказчика и (или) лица, заключившего договор на оказание аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Кроме того, ввиду большого объёма подлежащих аудиту документов, выборочного характера проверки и других свойственных аудиту ограничений, и, в силу этого, наличия определенного риска не обнаружения отдельных упущений бухгалтерской службы Заказчика, ошибок и неточностей в ведении бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности, Исполнитель обязуется приложить все усилия, чтобы свести данный риск к разумному минимуму.

2.2. Исполнитель вправе:

- самостоятельно определять объем, формы и методы проведения аудита на основе международных стандартов аудита, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;

- проверять у Заказчика в полном объёме документацию, связанную с его финансово-хозяйственной деятельностью, а также фактическое наличие любого имущества, учтённого в этой документации;

- снимать (получать) копии документов бухгалтерского учёта и (или) отчётности, которые, по мнению Исполнителя, будут положены в основу выводов Исполнителя по итогам аудиторской проверки о достоверности (недостоверности) бухгалтерской (финансовой) отчётности Заказчика;

- получать у должностных лиц Заказчика разъяснения по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам и дополнительные сведения, необходимые для осуществления аудиторской проверки;

- запрашивать у Заказчика аудиторские заключения других аудиторских организаций по результатам проведенного аудита за любой проверенный отчётный период как самого Заказчика, так и его структурных подразделений;

- в любое время отказаться от исполнения настоящего договора в случае:

- непредставления Заказчиком документов и информации, необходимых для надлежащего исполнения настоящего договора,

- выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих, либо могущих оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика,

- несоблюдения Заказчиком порядка оплаты услуг Исполнителя, определенного настоящим договором,

- возникновения по вине Заказчика обстоятельств, препятствующих независимому и объективному оказанию услуг Исполнителем.

При этом Заказчик оплачивает Исполнителю фактически оказанный на дату отказа от исполнения настоящего договора объём услуг.

2.3. Заказчик вправе:

- получать от Исполнителя информацию о законодательных и нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются выводы Исполнителя;

- требовать у Исполнителя сведения о персональном составе аудиторов, прочих специалистов, участвующих в аудиторской проверке, их квалификации;

- требовать и получать информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов;
- получать от Исполнителя аудиторское заключение в срок, установленный настоящим договором.

2.4. Заказчик и (или) лицо, заключившее настоящий договор, обязуется:

- создать условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки в сроки, согласованные сторонами, предоставив рабочие места для каждого специалиста Исполнителя, участвующего в проверке.

Под рабочим местом стороны понимают: стол со свободным рабочим пространством, стул, источник питания с напряжением 220В;

- к моменту начала аудиторской проверки обеспечить наличие и готовность для аудита соответствующих документов бухгалтерского учёта, отчётности и информации (обязательно: на бумажных носителях, сгруппированных, сброшюрованных, пронумерованных, подписанных уполномоченными лицами).

Готовность к проведению аудита должна быть подтверждена соответствующим гарантийным письмом Заказчика, которое может быть направлено Исполнителю почтой либо факсом, получение которого является условием начала аудиторской проверки и которое является приложением к настоящему договору;

- обеспечить свободный доступ специалистам Исполнителя к бухгалтерской (финансовой) отчётности, первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных, отчётам об аудиторских проверках Заказчика за предыдущий год, и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудиторской проверки,
- предоставить Исполнителю необходимые нормативные и прочие документы, связанные с местными условиями и отраслевой спецификой (при наличии таковых);
- предоставить возможность Исполнителю снимать (получать) копии документов бухгалтерского учёта и (или) отчётности, которые, по мнению Исполнителя, будут положены в основу выводов Исполнителя по итогам аудиторской проверки о достоверности (недостоверности) бухгалтерской (финансовой) отчётности Заказчика;
- создавать Исполнителю иные условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять ему информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита (в форме и объёме, указанных Исполнителем, и в сроки, обеспечивающие своевременное оказание аудиторских услуг), давать по устному или письменному запросу аудиторов исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для проведения аудиторской проверки сведения у третьих лиц;
- назначить уполномоченных лиц для общения с аудиторами, предоставления последним необходимой информации, обеспечения иных условий проведения аудиторской проверки;
- предоставлять по запросу Исполнителя письменные заявления, в том числе:
 - заявления, подтверждающие выполнение Заказчиком обязанностей по подготовке и достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности,
 - заявления, подтверждающие выполнение Заказчиком обязанностей по предоставлению необходимой информации и полноту отражения операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности,
 - иные письменные заявления в поддержку аудиторских доказательств, относящихся к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- своевременно сообщить Исполнителю о намерении включить проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторское заключение в отношении данной отчетности в годовой отчет. В таком случае Заказчик также обязуется предоставить годовой отчет Исполнителю для ознакомления; если Заказчик намеревается включить бухгалтерскую (финансовую) отчетность в свой проспект или иной документ, который будет использоваться для продажи акций или иных ценных бумаг, и намеревается включить в этот документ аудиторское заключение либо указать на проведение Исполнителем аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, он предоставит Исполнителю на проверку проект такого документа;
- не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;
- принять у Исполнителя результаты оказанных аудиторских услуг, подписав соответствующий акт приема - передачи,
- оплатить услуги Исполнителя в порядке и размере, предусмотренных настоящим договором;
- исполнять иные обязанности, вытекающие из международных стандартов аудита и настоящего договора.

3. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

3.1. По результатам проведенного аудита Исполнитель предоставляет Заказчику аудиторское заключение, содержащее мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика. Форма и содержание аудиторского заключения будут соответствовать требованиям Федерального закона №307-ФЗ от

30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности» и международных стандартов аудита. Окончательная форма и содержание аудиторского заключения будут результатом обнаруженных Исполнителем проблем и сделанных выводов. Исполнитель сообщит руководству и представителям собственника Заказчика все обстоятельства, повлиявшие на окончательную форму и содержание аудиторского заключения.

3.2. Аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика на бумажном носителе предоставляется Исполнителем Заказчику в количестве 2 (двух) оригинальных экземпляров.

3.3. В случаях публикации или распространения в электронной форме аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, Заказчик несет ответственность за то, чтобы аудиторское заключение с прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Заказчика было представлено надлежащим образом. Заказчик обязуется при этом обеспечить, чтобы формат размещения на его веб-сайте финансовой информации позволял четко отделить проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от прочей информации и не допускал неоднозначного толкования или ввода в заблуждение ее пользователей.

4. ПОРЯДОК ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ, ПЕРЕДАЧИ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ. СТОИМОСТЬ И ПОРЯДОК ОПЛАТЫ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ.

4.1. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика осуществляется в период с **09.01.2025г. по 31.03.2025г.**

4.2. Результаты оказанных услуг (аудиторское заключение и отчет об аудиторской проверке), а также акт приема – передачи оказанных услуг передаются Исполнителем представителю Заказчика.

В срок не позднее 5 дней с момента получения представителем Заказчика результатов оказанных услуг, Заказчик обязан с ними ознакомиться и при отсутствии претензий к качеству оказанных услуг подписать акт приема – передачи оказанных услуг, после чего направить Исполнителю его экземпляр, либо направить претензию Исполнителю с указанием причин неподписания акта.

В случае неподписания в указанный срок руководителем Заказчика акта приема – передачи оказанных услуг и отсутствии предъявленных Исполнителю претензий к качеству оказанных услуг, результаты оказанных услуг считаются принятыми, а услуги оказанными в момент передачи представителю Заказчика результатов оказанных услуг или получения этих документов Заказчиком иным способом.

4.3. Стоимость услуг Исполнителя составляет _____.
Оплата услуг по договору осуществляется в следующем порядке: 50% от цены договора, которая указана в настоящем пункте оплачивается в качестве аванса в течение 5 (Пяти) рабочих дней после заключения договора на основании выставленного счета, оставшиеся 50% от цены договора выплачиваются в срок не позднее 10 (Десяти) календарных дней с момента передачи Заказчику результатов оказанных услуг (аудиторского заключения и отчета об аудиторской проверке по итогам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за **2024г.** и подписания акта приема-передачи оказанных услуг.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

Заказчик признаёт свою ответственность за следующее:

- за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, включая ее достоверное представление;
- функционирование системы внутреннего контроля, необходимое для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;

• за то, чтобы обеспечить Исполнителя доступом ко всей информации, о которой известно Заказчику и которая имеет значение для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, например, к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям, и к дополнительной информации, которую Исполнитель может запросить у Заказчика для целей аудита, а также неограниченной возможностью информационного взаимодействия с лицами внутри организации, от которых Заказчик считает необходимым получить аудиторские доказательства;

• Предоставляемая Заказчиком информация может содержать информацию о третьих лицах и/или персональные данные сотрудников Заказчика или иных физических лиц. Предоставляя Исполнителю указанную информацию и персональные данные, Заказчик тем самым подтверждает, что получил или получит все необходимые разрешения на их обработку Исполнителем согласно законодательству Российской Федерации.

Исполнитель несёт ответственность за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности представленного в письменном виде в аудиторском заключении и (или) отчете руководству Заказчика.

Исполнитель несёт ответственность:

- по зафиксированным в отчете замечаниям и рекомендациям, которые нанесли прямой ущерб Заказчику - в пределах имеющейся у него страховой защиты;
- за несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации Заказчика, выразившееся в разглашении сведений о выявленных искажениях бухгалтерской отчетности третьим лицам (за исключением случаев, прямо предусмотренных действующим законодательством);

- за достоверность представленных Заказчику в ходе аудиторской проверки сведений и сведений, указанных в аудиторском заключении и отчете об аудиторской проверке по итогам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за 2024г. в размере причиненного Заказчику прямого ущерба, нанесенного в результате применения Заказчиком недостоверных сведений, указанных в настоящем пункте;

В случае нарушения срока, указанного в п. 4.1. настоящего договора Исполнитель выплачивает Заказчику неустойку (пени) в размере 0,1 % от суммы долга за каждый день просрочки. Уплата неустойки не освобождает Исполнителя от выполнения обязательств по настоящему Договору.

Исполнитель не несёт ответственности:

- за достоверность, полноту и подлинность документов и информации, поступившей от Заказчика;
- за негативные последствия и качество выполненных работ, если это будет вызвано невыполнением Заказчиком рекомендаций Исполнителя или неверным их истолкованием.

Исполнитель полностью освобождается от ответственности за качество аудиторской проверки и сроки её выполнения в случае предоставления Заказчиком ложной или неполной информации, а также в случае задержки в её предоставлении со стороны Заказчика.

В случае просрочки оплаты по настоящему договору Заказчик выплачивает Исполнителю неустойку (пени) в размере 0,1 % от суммы долга за каждый день просрочки.

В целях данного договора нормы ст. 317.1 Гражданского кодекса РФ о начислении процентов на сумму долга за период пользования денежными средствами не применяются.

6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

6.1. Исполнитель обязан соблюдать требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, согласно требованиям Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в том числе после завершения аудита. За несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации Заказчика Исполнитель несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.2. Исполнитель обязуется соблюдать конфиденциальность в отношении полученной им в ходе оказания услуг по настоящему договору от Заказчика или от других источников коммерческой, служебной, финансовой информации, в том числе профессиональной информации, которую Исполнитель получает для своей работы и копирует, чтобы оставить как документальное основание, подтверждающее выводы аудиторского заключения. Все оригиналы документов, полученные Исполнителем от Заказчика в ходе оказания услуг по настоящему договору, подлежат возврату по окончании работы. Любая такая информация может быть опубликована только по письменному разрешению Заказчика.

6.3. Обязательства по обеспечению конфиденциальности информации, предусмотренные настоящим договором, не распространяются на предоставление информации государственным органам и саморегулируемым организациям аудиторов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6.4. Клиент обязуется соблюдать конфиденциальность в отношении методик, применяемых Исполнителем, а также результатов, полученных в ходе их использования.

7. РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Заказчик

Микрокредитная компания Государственный фонд
поддержки предпринимательства Кузбасса
ИНН 4207043015, КПП 420701001
650000, г. Кемерово, ул. Красная, дом № 4
р/с 40701810472030000003
в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москва
к/с 30101810145250000411
БИК 044525411

Исполнитель

М.П.

М.П.

