

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Рішенням Аудиторського комітету
ПрАТ «Волиньобленерго»
Протокол № 3 від 22.01.2019 р.

Тендерна документація

на закупівлю

Код ДК 021:2015 - 79210000-9
Бухгалтерські та аудиторські послуги
(аудиторські послуги)

шляхом застосування
ЗАПИТУ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ

м.Луцьк – 2019

| № | I. Загальні положення | |
|-----|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Терміни, які вживаються в тендерній документації | Тендерна документація розроблена на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника (далі по тексту – Конкурс). |
| 2 | Інформація про замовника | |
| 2.1 | повне найменування | Приватне акціонерне товариство «Волиньобленерго». |
| 2.2 | місцезнаходження | вул. Єршова,4, м. Луцьк, Волинська обл., 43023 |
| 2.3 | посадова особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками – претендентами | Контактна особа Аудиторського комітету (далі – Комітет) - уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками: Турчина Наталія Вікторівна |
| 3 | Процедура закупівлі | Запит цінових пропозицій |
| 4 | Інформація про предмет закупівлі | - |
| 4.1 | найменування предмета закупівлі: | Код ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (аудиторські послуги) |
| 4.2 | опис окремої частини (частин) предмета закупівлі (лота), щодо якої можуть бути подані пропозиції | - |
| 4.3 | місце, кількість, обсяг поставки товарів (надання послуг, виконання робіт) | Місце надання послуг – вул. Єршова,4, м. Луцьк, Волинська обл., 43023 Обсяги - Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі (Додаток № 5) |
| 4.4 | строк поставки товарів (надання послуг, виконання робіт): | Надання та отримання послуг здійснюватиметься відповідно до умов договору (укладеного з учасником (претендентом) - переможцем запиту цінових пропозицій, виконавцем послуг) |

| | | |
|--|--|---|
| 5 | Недискримінація учасників | Вітчизняні та іноземні учасники всіх форм власності та організаційно-правових форм беруть участь у процедурах закупівель на рівних умовах. |
| 6 | Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну пропозиції | Валютою пропозиції є національна валюта України - гривня. |
| 7 | Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено пропозиції | Усі документи, що мають відношення до тендерної пропозиції та підготовлені безпосередньо учасником, повинні бути складені українською мовою. Якщо в складі тендерної пропозиції надається документ, що складений іншою мовою, ніж українська мова, учасник надає переклад цього документу. Якщо учасник торгів є нерезидентом України, він може подавати свою тендерну пропозицію англійською мовою з обов'язковим перекладом українською мовою. |
| II. Порядок подання конкурсних пропозицій | | |
| 1 | Зміст і спосіб подання тендерної пропозиції. | Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердуючі документи з їх описом. Всі документи подаються у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності). Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні - повідомленні. Контактна особа Комітету - уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками Турчина Наталія Вікторівна |
| 2 | Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів | <ul style="list-style-type: none"> - конкурсна пропозиція має розкривати інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності; - розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських |

| | | |
|---|---|--|
| | | <p>послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;</p> <ul style="list-style-type: none"> - наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг; - контакти контрагентів, яким надавались подібні аудиторські послуги; - розкриття інформації про достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. <p>Перелік документів, які вимагаються Замовником (Додаток №3)</p> |
| 3 | Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі | Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі (Додаток № 5) |
| 4 | Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі | <p>Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; - включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; - за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг; - загальна сума винагороди, отримана від Підприємства якому надаються послуги з аудиту, щорічно не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль; - не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству; - можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту; - за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 |

| | | |
|---|--|--|
| | | <p>осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;</p> <ul style="list-style-type: none"> - пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства; - мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства. Якщо на момент подання учасником конкурсної пропозиції не буде затверджено Нацкомісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю типової форми договору страхування, претендентом може бути подано договір страхування, укладений в довільній формі. - мають досвід виконання протягом останніх трьох років не менше двох завдань з аудиту підприємств енергетичної галузі; - суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від підприємства, якому надаються послуги з аудиту. |
| 5 | Опис окремої частини (частин) предмета закупівлі, щодо яких можуть бути подані тендерні пропозиції торгів | Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі (Додаток №5) |
| 6 | Унесення змін або відкликання тендерної пропозиції учасником | Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій. |
| III. Подання та розкриття тендерної пропозиції | | |
| 1 | Кінцевий строк подання конкурсної пропозиції | <p>Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій – 07.02.2019 року до 12-00 години за Київським часом.</p> <p>Отримана конкурсна пропозиція вноситься до реєстру – реєстру отримання пропозицій.</p> <p>Конкурсні пропозиції, отримані замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.</p> <p>Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | | конкурсних пропозицій. |
| 2 | Дата та час розкриття тендерної пропозиції | 07.02.2019 року о 14-00 годині за Київським часом. |
| IV. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій | | |
| 1 | Проведення конкурсу | Конкурс проводиться у три етапи |
| 2 | Перший етап | <p>На першому етапі Комітет протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.</p> <p>Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Комітету шляхом розпечатування поданих пакетів. Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.</p> <p>За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі.</p> <p>У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначених у Законі та тендерній документації Комітет, приймає рішення про відхилення таких пропозицій.</p> <p>Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення Комітетом.</p> |
| 3 | Другий етап | <p>На другому етапі Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору. Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу.</p> <p>До уваги Комітету беруться:</p> <ul style="list-style-type: none"> - результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі; - досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; залучення суб'єктами аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємствам з галузі енергетики; - професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності; достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту; - та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства. <p>Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Комітетом з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Замовником у тендерній документації.</p> |

| | | |
|---|--------------------|--|
| | | <p>За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Комітетом складається звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.</p> <p>Комітет надає Дирекції Товариства звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.</p> <p>Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.</p> <p>Про надані рекомендації Комітет інформує учасників Конкурсу протягом 5 робочих днів з дня надання Дирекції Товариства звіту про висновки процедури відбору шляхом відправки простого поштового повідомлення.</p> |
| 4 | Третій етап | <p>На третьому етапі Конкурсу Дирекція Товариства розглядає рекомендації Комітету та вчиняє необхідні дії для розгляду загальними зборами акціонерів питання про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.</p> <p>Дирекція Товариства забезпечує формування пропозиції для загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції Дирекції Товариства не враховують рекомендації Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Дирекцією, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі та тендерній документації.</p> <p>Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами акціонерів Товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства.</p> <p>Якщо Загальні збори не відбулися через відсутність кворуму, то суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою Товариства.</p> <p>Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів або Наглядовою радою про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Комітет інформує</p> |

| | | |
|---|---|--|
| | | учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення. |
| 5 | Розміщення інформації про результати | Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет. |
| 6 | Інша інформація | Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути: <ul style="list-style-type: none"> - відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу; - виявлення факту змови учасників; - відхилення всіх конкурсних пропозицій; - подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій; - якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох учасників. |
| V. Договір про надання аудиторських послуг | | |
| 1 | Укладання договору | <p>Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком (Додаток № 4) до тендерної документації.</p> <p>У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.</p> <p>Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.</p> <p>Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.</p> |

Учасник повинен подати «ПРОПОЗИЦІЮ» за даною формою.

Форма „Конкурсна пропозиція” подається у вигляді, наведеному нижче.

ФОРМА "КОНКУРСНА ПРОПОЗИЦІЯ"
(форма, яка подається на фірмовому бланку)

Ми, (назва Учасника), надаємо свою конкурсну пропозицію щодо участі у торгах на закупівлю **Код ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (аудиторські послуги)**, згідно з технічними вимогами Замовника торгів.

Вивчивши Тендерну документацію та технічні вимоги (надалі ТВ), на виконання зазначеного вище, ми, уповноважені на підписання Договору, маємо можливість та погоджуємося виконати вимоги Замовника та Договору на умовах, зазначених у комерційній частині цієї пропозиції за наступними цінами:

Вартість послуг: _____ **грн. (без ПДВ)**

ПДВ: _____ **грн.**

Вартість послуг: _____ **грн. (з ПДВ)**

сума повинна бути вказана цифрами та прописом.

1. Ми погоджуємося дотримуватися умов цієї пропозиції протягом 90 днів з дати розкриття Конкурсних пропозицій, встановленої Вами.

2. Ми погоджуємося з умовами, що Ви можете відхилити нашу чи всі конкурсні пропозиції згідно з умовами Тендерної документації, та розуміємо, що Ви не обмежені у прийнятті будь-якої іншої пропозиції з більш вигідними для Вас умовами.

4. Якщо наша пропозиція буде визнана найбільш економічно вигідною та визнання нас переможцем торгів, ми зобов'язуємося підписати договір про надання аудиторських послуг.

Посада, прізвище, ініціали, підпис уповноваженої особи Учасника.

ПрАТ «Волиньобленерго»
Тел./факс: (0332)78-75-19

ЗАЯВКА*

на участь у запиті цінових пропозицій на закупівлю _____

Вивчивши тендерну документацію,

Юридична особа: _____
/повне найменування юридичної особи/

подає заявку на участь у запиті цінових пропозицій.

Адреса: _____
/місцезнаходження/

Банківські реквізити: _____

Телефон _____

Факс _____

E-mail: _____

Офіційний сайт (в разі наявності): _____

П.І.Б. та номери моб. телефонів представників, уповноважених здійснювати зв'язок із
Замовником: _____

П.І.Б., посада представника Учасника, уповноваженого представляти інтереси під час
проведення запиту цінових
пропозицій: _____

/Підпис керівника/

/Печатка/

Перелік документів, які вимагаються Замовником

1. Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід.

1) Довідка у довільній формі про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід і які можуть бути безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг. У довідці обов'язково вказати загальну кількість штатних працівників Учасника станом на дату подання конкурсної пропозиції.

2) Довідка в довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми за основним місцем роботи, які включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської плати України

На підтвердження надати номери реєстрації аудиторів в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської плати та копії строїнок з трудових книжок

3) Довідка в довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які мають чинні сертифікати (дипломи) однієї з професійних організацій, що підтверджує високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американського інституту сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA) або Інституту присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW).

4) Довідка в довільній формі, що містить інформацію про досвід ключових членів аудиторської групи та керівника (партнера) у виконанні завдань з аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес та здійснюють господарську діяльність з розподілу та постачання електричної енергії, зареєстрованих на території України, протягом останніх трьох років із зазначенням такої інформації по кожному з таких працівників: назва суб'єкта господарювання, предмет договору аудиту.

5) Довідка (лист) у довільній формі про те, що працівники Учасника, на яких надається інформація, надали згоду на обробку їх персональних даних відповідно до Закону України «Про захист персональних даних».

2. Відповідність вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1) Довідка в довільній формі з підтвердженням, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

2) Довідка в довільній формі з даними, що містять інформацію про те, що загальна сума винагороди, отримана від Підприємства якому надаються послуги з аудиту, щорічно не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль;

3) Копія Форма №2 «Звіт про фінансові результати» за останні 3 роки;

4) Довідка в довільній формі з підтвердженням відсутності у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику як підприємству, що становить суспільний інтерес;

5) Довідка в довільній формі про

| | |
|--|---|
| | <p>відсутність обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених Законом;</p> <p>б) витяг з Реєстру аудиторів, про включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру (чи відповідного розділу), та/або підтвердження подання цим суб'єктом реєстраційної форми та інших відомостей до Аудиторської палати для включення суб'єкта до відповідного розділу цього Реєстру.</p> <p><i>Якщо на момент подання конкурсної пропозиції відсутній сформований розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, то учасник мають право надати копії Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів України та копія чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості.</i></p> <p>7) копія чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості.</p> <p>8) копію чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.</p> <p>9) Довідку в довільній формі про підтвердження, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від підприємства, якому надаються послуги з аудиту.</p> |
|--|---|

Інші документи:

1. Копії документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника процедури закупівлі щодо підпису документів конкурсній пропозиції – копія наказу та виписка з ЄДРПОУ (у разі якщо конкурсна пропозиція та документи конкурсної пропозиції підписуються іншою посадовою особою (або представником) ніж керівник – довіреністю, дорученням або іншим документом, що підтверджує повноваження посадової особи (або представника) учасника на підписання конкурсної пропозиції).
2. Проект договору, скріплений підписом уповноваженої особи та завірений печаткою (за наявності) учасника.

3. Довідка, складена у довільній формі, яка містить відомості про підприємство:
 - а) реквізити (адреса – юридична/фактична, телефон, факс, телефон для контактів);
 - б) керівництво (посада, прізвище, ім'я, по батькові, телефон для контактів) - для юридичних осіб;
 - в) банківські реквізити.
4. Установчі та реєстраційні документи:
 - 4.1. Копія Статуту або іншого установчого документа (Остання редакція, повний зміст).
 - 4.2. Копія свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (у разі наявності) або копія витягу з реєстру платників податку на додану вартість чи єдиного податку.
 - 4.3. Копія довідки про присвоєння ідентифікаційного коду (для фізичних осіб).
 - 4.4. Копія паспорта (для фізичних осіб).

Увага: Відповідальність за достовірність наданої інформації в своїй пропозиції несе учасник, а в документах, наданих Замовнику переможцем - переможець.

Договір № _____
про надання аудиторських послуг

м. Луцьк

«___» _____ 20__р.

_____, надалі за текстом – «Виконавець», в особі _____, що діє на підставі _____, з однієї сторони, та

Приватне акціонерне товариство «Волиньобленерго, надалі за текстом - «Замовник», в особі _____, що діє на підставі _____, з іншої сторони, які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, маючи на меті виникнення взаємних прав та зобов'язань, керуючись, зокрема, законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту (надалі – МСА), беручи до уваги можливість та готовність з боку Виконавця забезпечити незалежність та дотримання фундаментальних етичних принципів під час прийняття та виконання завдання з аудиту фінансової звітності Замовника, уклали цей договір про проведення аудиту (надалі - “Договір”) про наступне:

І. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудиторську перевірку повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2019 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2019 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), надалі – завдання з аудиту.

1.2. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

1.3. Фінансова звітність Замовника включає - Звіт про фінансовий стан (Баланс - форма №1), Звіт про сукупні прибутки та збитки (Звіт про фінансові результати - форма №2), Звіт про рух грошових коштів (Звіт про рух грошових коштів (форма №3), Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал - форма №4), а також інформацію про суттєві аспекти облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

1.4. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

1.5. Зазначена у п.п. 1.1 Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – МСФЗ, є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

1.6. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності (i), характеру аудиторських процедур (ii), потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю (iii), а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві

викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

1.7. Підписанням Договору Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

1.7.1. за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання;

1.7.2. за такий внутрішній контроль, який, за визначенням управлінського персоналу, необхідний для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

1.7.3. за забезпечення аудитора:

а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту;

в) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

II. ТЕРМІН ВИКОНАННЯ РОБІТ.

2.1. Термін проведення аудиторської перевірки встановлюється з «__» _____ 2020 р. по «__» _____ 2020 р. включно.

2.2. Надання результатів наданих послуг у формі аудиторського звіту здійснюється до 25 квітня 2020 р. включно.

III. ВАРТІСТЬ РОБІТ І ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

3.1. За надання аудиторських послуг, вказаних в пункті 1.1. даного договору, Замовник оплачує Виконавцю грошові кошти в розмірі _____ (_____) гривень.

3.2. Оплата проводиться шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Виконавця в _____ № _____ МФО _____ згідно виставленого рахунку протягом 10 календарних днів з дати підписання акта наданих послуг.

IV. ПОРЯДОК ПЕРЕДАЧІ І ПРИЙОМУ ПОСЛУГ

4.1. Не пізніше дати закінчення надання аудиторських послуг Виконавець надає Замовнику акт наданих послуг, який також засвідчує факт прийому-передачі аудиторського звіту за наслідками перевірки фінансової звітності. Аудиторський звіт повинен відповідати вимогам Міжнародних стандартів аудиту.

4.2. У випадку дострокового виконання послуг Замовник має право достроково прийняти ці послуги.

4.3. У випадку неможливості виконати перевірку або зробити висновок виходячи з наданих до перевірки документів, Виконавець передає Замовнику письмову відмову від надання висновку з вказанням конкретних обставин, які не дали змоги аудиторській компанії зробити висновок. В цьому випадку сторонами додатково обумовлюється повна або часткова сплата коштів за аудит.

4.4. У випадку встановлення Виконавцем більшого обсягу робіт або при настанні умов непереборної сили (в тому числі але не виключно стихійне лихо, аварії в електромережі, автотранспорту та ін.) він, за згодою Замовника, має право продовжити термін виконання робіт за даним договором на розумний строк, який йому необхідний для якісного завершення аудиторської перевірки.

V. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ СТОРІН

5.1. Права та обов'язки Виконавця.

5.1.1. Виконавець зобов'язаний якісно та вчасно провести аудиторську перевірку у відповідності до умов Договору.

5.1.2. Можливість висловлення Виконавцем думки, а також формулювання аудиторського звіту будуть повністю залежати від фактів та обставин, які існують на дату складання аудиторського звіту та від результатів аудиторських процедур.

5.1.3. Виконавець буде докладати всіх зусиль для збереження незалежності та забезпечення якості аудиторських послуг, що звичайно вимагаються до таких послуг в міжнародній практиці та вітчизняній практиці аудиту.

5.1.4. Виконавець має право і буде подавати запити про надання інформації в тому числі у вигляді тверджень Замовнику, пов'язані з аудиторською перевіркою.

5.1.5. Виконавець зобов'язаний інформувати Замовника на його вимогу про хід надання Послуг за цим Договором.

5.1.6. Виконавець самостійно визначає якісний та кількісний склад аудиторської групи з виконання завдання з перевірки, в тому числі щодо залучення третіх осіб.

5.1.7. Виконавець має право самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

5.1.8. Виконавець має право залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

5.1.9. Виконавець має право в порядку, встановленому МСА, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиторської перевірки.

5.1.10. Якщо Звіт буде містити думку, відмінну від безумовно-позитивної причини та невідповідності будуть обговорені із Замовником до надання звіту.

5.1.11. Виконавець зобов'язаний зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

5.1.12. Замовник погодив право Виконавця на вивчення оригіналів і при необхідності, копіювання реєстрів бухгалтерського та податкового обліку, внутрішніх та зовнішніх звітів Замовника, інших в тому числі і первинних документів необхідних Виконавцю для якісного надання послуг.

5.1.13. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи Д107-Д108 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, Виконавець має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п'ять) календарних днів до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України № 435-IV від 16.01.2003. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання Договору розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України № 436-IV від 16.01.2003) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

5.1.14. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов'язань за Договором на час до моменту припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого Договором терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору можуть бути змінені (подовжені) з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань.

5.2 Права та обов'язки Замовника.

5.2.1. Для виконання аудиторських послуг, передбачених цим договором, Замовник зобов'язаний своєчасно і в повному обсязі надати всю необхідну інформацію Виконавцю, зокрема але не виключно: Фінансову звітність; реєстри бухгалтерського обліку; первинні документи; установчі документи; рішення управлінського персоналу, наглядових органів, акціонерів; іншу інформацію, необхідну Виконавцю для якісного виконання умов договору.

5.2.2. Крім того, Замовник зобов'язується:

- своєчасно інформувати Виконавця про всі відомі керівництву істотні фактичні та потенційні судові розгляди, позови претензії або умовні зобов'язання Замовника.

- надати Виконавцю письмові підтвердження достовірності висловлювань (тверджень), зроблених Замовником;

- забезпечити робочими місцями працівників Виконавця в офісі Замовника;

- надати допомогу аудиторам в отриманні від посадових осіб та працівників Замовника необхідних довідок, письмових та усних пояснень, копій документів, тощо;

- сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отримванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами;

- відмовитись від будь-яких дій, які здійснюються з метою виявлення впливу на думку аудиторів;

- незалежно від результатів перевірки прийняти і оплатити аудиторські послуги.

VI. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

6.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань по даному договору Виконавець і Замовник несуть відповідальність згідно чинного законодавства.

6.2. Замовник несе відповідальність за наступне:

- за належне ведення бухгалтерського обліку, підготовку і достовірне надання Фінансової звітності відповідно до законодавства України.

- за розробку і підтримку ефективних процедур внутрішнього контролю, за достовірне відображення операцій у бухгалтерському обліку, за відповідні припущення в бухгалтерському обліку, за вибір і дотримання облікової політики, за збереження активів, за точність інформації відображеної у Фінансової звітності;

- за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки;

- вибір та застосування відповідних облікових політик;

- здійснення обґрунтованих облікових оцінок;

- за початкові залишки активів, зобов'язань та капіталу, які відображені в фінансовій звітності.

- за невиконання зобов'язань по прийому і оплаті аудиторських послуг.

6.3. Виконавець несе відповідальність за наступне:

- за якість наданих послуг ;

- за дотримання термінів надання послуг;

- за дотримання принципів аудиту при наданні послуг;

- за розголошення інформації яка стала йому відомою під час виконання послуг передбачених договором;

6.4. Виконавець звільняється від відповідальності в наступних випадках:

- при викривленні облікових даних, які виникли в результаті неподання до перевірки первинних документів в повному об'ємі або неправильно оформлених в них записах про здійснені господарські операції;

- при відсутності (частковій відсутності) первинних облікових документів з вини Замовника або їх приховуванні;

Якщо Замовник не підготує або несвоєчасно підготує відомості (інформацію) необхідну Виконавцю для виконання умов цього договору це може призвести до додаткових непередбачуваних витрат часу Виконавця і відповідного збільшення обсягу і вартості аудиторських послуг та/або до продовження терміну перевірки на розумний строк визначений аудитором необхідний для виконання завдання з аудиту.

6.5. Надання послуг за цим договором не передбачає:

- контроль нарахування та сплати податків Замовником;

- виявлення порушень Замовником чинного законодавства України по готівковому обігу та валютному регулюванню;

- перевірку своєчасності подачі декларацій і контроль своєчасності здійснення платежів до бюджету та інших цільових фондів;

6.6. Інших додаткових, не встановлених законодавством санкцій за невиконання або неналежне виконання умов договору не передбачено.

VII. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Виконавець під час прийняття та виконання завдання з аудиту повинен забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

7.2. Замовник і Виконавець зобов'язуються забезпечити конфіденційність при виконанні зобов'язань за Договором, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням Договору, не використовувати отриману інформацію для будь-яких цілей без попередньої письмової згоди іншої Сторони, утримуватись від дій, які можуть спричинити збитки та зіпсувати ділову репутацію кожної із Сторін протягом строку дії Договору, а також протягом трьох років, після закінчення строку його дії.

7.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями Аудиторської палати України (далі – АПУ).

7.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України або рішень АПУ. Сторона, що розкриває

конфіденційну інформацію, зобов'язана негайно повідомити іншу Сторону про факт отримання вимоги про надання такої інформації.

7.5. Сторона, що порушує умови Договору, щодо розкриття конфіденційної інформації, несе відповідальність відповідно до Договору та чинного законодавства України, а також зобов'язана відшкодувати збитки, що були завдані внаслідок розкриття конфіденційної інформації.

VIII. ОСОБЛИВІ УМОВИ

8.1. Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до «___» _____ 2020 року включно, але в будь-якому випадку до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань за цим Договором.

8.2. Виконавець залишає за собою право в одноособовому порядку припинити надання послуг згідно договору в наступних випадках:

- при виникненні форс-мажорних обставин, передбачених законодавством України;
- при виникненні (виявленні) обставин, які тягнуть за собою кримінальну відповідальність в сфері фінансово-економічної діяльності підприємства.

8.3. Замовник має право розірвати цей Договір в односторонньому порядку шляхом направлення іншій Стороні засобами поштового зв'язку письмове повідомлення в строк, не пізніше, ніж за 30 календарних днів до запланованої дати розірвання Договору. У цьому разі Договір буде вважатися розірваним на 31 (тридцять перший) день, з дня направлення такого повідомлення на адресу іншої Сторони.

При розірванні цього Договору Сторони зобов'язані здійснити остаточний розрахунок в строк 10 банківських днів з дня його розірвання, з урахуванням фактичного обсягу наданих послуг по Договору.

8.4. Умови подовження термінів надання аудиторських послуг погоджуються сторонами даного договору при виникненні такої необхідності.

8.5. Розв'язання спорів по даному договору здійснюється шляхом домовленості сторін або в порядку передбаченому чинним Законодавством України. Якщо спір не може бути вирішений шляхом переговорів, він вирішується в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору, визначеному відповідним чинним законодавством України.

8.6. Всі додаткові угоди по сутності проведення аудиту, який передбачений даним договором, є невід'ємними частинами цього договору, якщо вони підписані повноправними представниками суб'єктів цього договору.

8.7. Виконавець є платником єдиного податку 3 групи за ставкою 5%. Замовник є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах.

8.8. Сторони зобов'язані повідомляти одна одну про зміну місцезнаходження, банківських реквізитів протягом трьох робочих днів з дати таких змін.

8.9. Сторони зобов'язуються підписати і повернути оригінали документів (Договір, Додатки та Додаткові угоди до нього, Акти), отримані від іншої сторони, поштою протягом 10 робочих днів з дати їх отримання).

IX. РЕКВІЗИТИ СТОРІН:

ВИКОНАВЕЦЬ:

ЗАМОВНИК:

ПрАТ «Волиньобленерго»
43023, м. Луцьк, вул. Єршова, 4,
ЄДРПОУ0013151

_____/_____/

Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі

Технічні вимоги

Бухгалтерські та аудиторські послуги (Проведення аудиту)
ДК 021:2015 – 79210000-9

Технічні вимоги до закупівлі послуг щодо фінансового аудиту, а саме інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі:

- Виконавець повинен надати Замовнику аудиторські послуги на максимально можливому високому рівні для всебічного та повного забезпечення інтересів Замовника, забезпечивши при цьому найвищий рівень професіоналізму, який вимагається для надання таких послуг згідно з міжнародними стандартами аудита, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та нормативно-правовими актами Аудиторської палати України;

- Аудиторський звіт Виконавця, складений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, повинен ґрунтуватися на результатах надання аудиторських послуг та містити висновок про те, чи представлена фінансова звітність за відповідний календарний рік достовірно, в усіх істотних аспектах у відповідності до МСФЗ.

ЗАВДАННЯ ТА ОБСЯГ ПОСЛУГ, ЯКІ ПОВИНЕН НАДАТИ УЧАСНИК:

| п/п етапу | Перелік аудиторських послуг | Перелік документації за результатами наданих аудиторських послуг | Граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів |
|---|--|---|---|
| Аудиторські послуги, що надаються з дати укладання договору: | | | |
| 1. | Аудит повного пакету річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року. | Документація за результатами наданих аудиторських послуг за переліком, змістом, формою повинна відповідати законодавчим і нормативним вимогам, що регулюють аудиторську діяльність та відповідати МСА. Результатом проведеного аудиту буде аудиторський звіт щодо фінансової звітності складеної відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року, надання листа-рекомендацій керівництву за результатами проведеного аудиту, додаткового звіту для аудиторського комітету. | Не пізніше 25 квітня 2020 р. |