

Додаток 4
до Тендерної документації

Договір № _____
про надання аудиторських послуг
(проект)

м. Миколаїв

« ____ » _____ 2019

_____, іменоване в подальшому Виконавець, в особі _____, яка(який) здійснює свою діяльність на підставі _____ та Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № ____, чинного до «__» _____ 20__ року, з однієї сторони, та **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»**, іменоване надалі Замовник, в особі **Генерального директора** _____, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони, а разом **Сторони**, уклали між собою цей договір (далі по тексту - Договір) про наступне:

1. Предмет договору

1.1. За цим Договором Виконавець зобов'язується за завданням Замовника надати аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» (код ДК 021-2015: 79210000-9 – аудиторські послуги), а Замовник зобов'язується оплатити аудиторські послуги, у наступному обсязі:

1.1.1. Аудит окремої фінансової звітності Замовника за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. та станом на 31.12.2019 р., складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

1.1.1.1. Окрема фінансова звітність, щодо якої виконується аудит станом на 31 грудня 2019 року, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

1.1.2. Висловлення аудитором думки щодо інформації у звіті про корпоративне управління Замовника, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а також перевірка аудитором інформації у звіті про корпоративне управління Замовника, зазначеної в пунктах 1-4 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», з метою включення звіту про корпоративне управління та думки аудитора щодо певної інформації в ньому до річної інформації емітента цінних паперів за 2019 рік.

1.1.2.1. Послуги, зазначені у пункті 1.1.2. не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, на які поширюються Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

1.1.2.2. При наданні послуг, зазначених у п. 1.1.2 Виконавець використовує інформацію, отриману від Замовника і не ставить за мету визначення ступеня надійності цієї інформації.

1.1.3. Аудит консолідованої фінансової звітності Замовника за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. та станом на 31.12.2019 р., складеної відповідно до МСФЗ.

1.1.3.1. Консолідована фінансова звітність, щодо якої виконується аудит станом на 31 грудня 2019 року, включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

1.2. Виконавець надає аудиторські послуги згідно з вимогами:

1.2.1. МСА.

1.2.2. Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закону про аудит).

1.3. Виконавець на підставі чинного законодавства, існуючих норм і стандартів, умов цього договору, професійних знань та досвіду самостійно визначає форми і методи аудиту та виконує обсяг аудиторських процедур, що є достатніми для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності.

1.4. Замовник в межах повноважень, що надані йому законодавством, установчими документами та Договором, визначає обсяги та напрямки аудиторських послуг.

1.5. Замовник зобов'язується передати Виконавцю необхідні дані та документи, а також створити умови для надання аудиторських послуг, які вказані в п. 1.1 Договору. Невиконання Замовником цієї вимоги дає Виконавцю право одностороннього розірвання договору з відшкодуванням понесених витрат та оплатою частини наданих аудиторських послуг.

2. Строки та порядок надання аудиторських послуг

2.1. Сторони домовилися про те, що зазначені у розділі 1 Договору аудиторські послуги надаються Виконавцем з дати підписання договору по 28 лютого 2020 року в офісі Замовника та/або Виконавця.

2.2. Протягом терміну, зазначеного в пункті 2.1, Замовник надає Виконавцю необмежений доступ до приміщень, в яких розташовані активи і які використовуються для ведення фінансово-господарської діяльності Замовника, а також до автоматизованої бази даних бухгалтерського обліку Замовника.

2.3. За результатами надання аудиторських послуг Виконавець надає Замовнику не пізніше 28 лютого 2020 року, українською мовою:

2.3.1. Аудиторський звіт щодо окремої фінансової звітності Замовника станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в чотирьох примірниках) та в електронній формі у форматах MicrosoftWord(doc) та Portable Document Format (pdf). Аудиторський звіт щодо окремої фінансової звітності повинен включати думку Виконавця щодо звіту про корпоративне управління Замовника у відповідності до частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

2.3.2. Лист-рекомендацію з питань, що привернули увагу аудиторів під час проведення аудиту окремої фінансової звітності (два примірники).

2.3.3. Акт приймання-передачі звіту незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності Замовника станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (два примірники).

2.3.4. Аудиторський звіт щодо консолідованої фінансової звітності Замовника станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (в чотирьох примірниках) та в електронній формі у форматах MicrosoftWord(doc) та Portable Document Format (pdf).

2.3.5. Лист-рекомендацію з питань, що привернули увагу аудиторів під час проведення аудиту консолідованої фінансової звітності (два примірники).

2.3.6. Акт приймання-передачі звіту незалежного аудитора щодо консолідованої фінансової звітності Замовника станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату (два примірники).

3. Порядок здачі-прийняття аудиторських послуг

3.1. Аудиторські послуги, надані за Договором, приймаються Замовником шляхом підписання Актів приймання-передачі аудиторських послуг, визначених у п. 1.1 Договору (далі – Акт).

3.2. Замовник має право відмовитися від підписання Акту у випадку, коли надані послуги не відповідають умовам договору, письмово обґрунтувавши свої заперечення протягом п'яти календарних днів після їх завершення та отримання Акту від Виконавця. Якщо у встановлений термін Виконавцю не надійде підписаний Акт або вмотивована відмова, послуги вважаються прийнятими з виконанням всіх умов договору. Акт без підпису Замовника може бути пред'явлений (пред'явлені) для оплати при наявності запису: «Зауваження від Замовника у встановлений термін не надійшли».

3.3. Якщо в процесі надання аудиторських послуг з'ясується їх непотрібність, то питання про продовження надання аудиторських послуг, призупинення розрахунків, вирішуються за згодою Сторін, про що оформлюється двосторонній акт, у двох примірниках, по одному для кожної зі Сторін Договору.

4. Вартість аудиторських послуг та порядок розрахунків

4.1. Загальна вартість аудиторських послуг за Договором становить _____
(_____) гривень, в тому числі 20% ПДВ у сумі _____
(_____) гривень.

4.2. Оплата аудиторських послуг здійснюється шляхом перерахування грошових коштів на поточний рахунок Виконавця, за реквізитами вказаними в розділі 9 цього Договору в такі терміни:

- 30% вартості аудиторських послуг за Договором, в сумі _____
(_____) гривень, в тому числі ПДВ _____
(_____) гривень, не пізніше трьох робочих днів з дати підписання

Договору;

- 70% вартості аудиторських послуг за Договором, в сумі _____
(_____) гривень, в т.ч. ПДВ _____
(_____) гривень, протягом трьох робочих днів після підписання

Сторонами Акту або оформлення його відповідно до положень п. 3.2 Договору.

4.3. Виконавець є платником податків на загальній системі оподаткування та платником ПДВ.

4.4. Замовник є платником податків на загальній системі оподаткування та платником ПДВ.

5. Права та обов'язки Сторін

5.1. При наданні зазначених у цьому Договорі аудиторських послуг Замовник і Виконавець набувають прав та обов'язків, що передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.2. Виконавець зобов'язаний спланувати та провести аудит таким чином, щоб одержати обґрунтовану впевненість в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень, а також мати всі підстави для складання аудиторського звіту та висловлення висновку. Аудиторська перевірка включатиме в себе вивчення, на підставі тестування, доказів, що будуть підтверджувати дані фінансової звітності і відповідні розкриття інформації. Аудит також буде включати оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих оціночних значень, зроблених керівництвом, а також оцінку подання фінансової звітності в цілому.

5.3. Протягом встановленого пунктом 2.3.1 цього Договору строку надання аудиторських послуг, але не раніше ніж за 1 (один) робочий день до дати аудиторського звіту, Замовник зобов'язується надати Виконавцю лист-пояснення з твердженнями по всіх питаннях, розкриття яких передбачено Міжнародними стандартами аудиту. Відмова від надання такого листа дає Виконавцю право відмовитися від надання аудиторського звіту.

5.4. В процесі аудиторської перевірки представники Виконавця мають право звертатися до Замовника з вимогою надання письмових або усних пояснень питань, які стосуються предмету перевірки, а Замовник зобов'язаний надати відповідь.

5.5. У разі, якщо Виконавець дійде думки, що його аудиторський висновок буде містити модифіковану думку, або що він взагалі не може скласти аудиторський висновок у зв'язку з обмеженнями у обсягах аудиту, він зобов'язаний надати Замовнику відповідні пояснення. У випадку, якщо неможливість надання аудиторського висновку обумовлена обмеженням у обсягах аудиту, Сторони, після відповідного повідомлення Замовника Виконавцем, вживають заходів щодо погодження подальших умов надання аудиторських послуг та їх вартості.

5.6. У разі, якщо в ході аудиторської перевірки Виконавець дійде висновку про необхідність значного збільшення процедур аудиту, Виконавець зобов'язаний надати Замовнику аргументовані письмові пояснення стосовно цього. У випадку, якщо Сторони не дійдуть згоди щодо подальших умов надання аудиторських послуг та їх вартості, Виконавець повертає Замовнику сплачений за цим Договором аванс за вирахуванням вартості фактично наданих аудиторських послуг згідно з узгодженими строками проведення аудиту, а цей Договір вважається таким, що припинив дію. Поновлення надання аудиторських послуг можливе лише після двостороннього погодження подальших умов надання аудиторських послуг та їх вартості.

5.7. Виконавець має право в рамках цього договору залучати на договірних засадах до участі в перевірці фахівців різного профілю.

5.8. Замовник на вимогу Виконавця зобов'язаний надавати до перевірки всі необхідні документи, які мають відношення до предмету перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, для робочих файлів Виконавця робити копії необхідних для виконання аудиторських процедур документів або надати можливість Виконавцю робити відповідні копії самостійно (зокрема, однак не виключно, акти перевірок контролюючих та наглядових органів, листування з третіми особами, угоди, протоколи засідань колегіальних органів Замовника - зборів акціонерів, наглядової ради,

дирекції, комітетів та інші). Часовий проміжок, до якого відносяться такі документи, враховує також події після дати балансу, тобто після 31 грудня звітного року. Невиконання вимог цього підпункту дає Виконавцеві право одностороннього розірвання цього Договору з оплатою виконаної частини наданих послуг.

5.9. Замовник зобов'язаний забезпечити працівників Виконавця належним приміщенням та обладнанням (телефонний зв'язок, Інтернет), що є необхідним для належного надання аудиторських послуг.

5.10. Виконавець до початку надання аудиторських послуг зобов'язаний надати Замовнику письмовий перелік інформації та документів, які Замовник зобов'язаний буде підготувати та надати для цілей аудиту до початку виконання аудиторської перевірки безпосередньо у Замовника.

5.11. Замовник зобов'язаний забезпечити Виконавцю доступ до інформаційно-технологічних систем з метою проведення виконавцем процедур, які обумовлені Міжнародними стандартами аудиту.

5.12. Замовник забезпечує Виконавцю необмежений і конфіденційний доступ до осіб, працевлаштованих Замовником та вищого керівництва Замовника.

6. Відповідальність Сторін

6.1. Виконавець несе майнову відповідальність перед Замовником згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Майнова відповідальність Виконавця за виконання своїх зобов'язань відносно Замовника чи третіх сторін не перевищуватиме

(_____) грн. Цей ліміт застосовується до усіх претензій в сукупності.

6.2. За затримку розрахунку Замовник сплачує пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у період затримки суми несвоєчасно перерахованого платежу. Оплата штрафних санкцій не звільняє від виконання договірних зобов'язань і проведення остаточних розрахунків.

6.3. За недотримання терміну надання аудиторських послуг з вини Виконавця Виконавець сплачує пеню у розмірі 0,1% від вартості послуг, надання яких було прострочено, за кожен день прострочення, а за прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі 7 % вартості аудиторських послуг. Оплата штрафних санкцій не звільняє від виконання договірних зобов'язань.

6.4. Відповідальність Виконавця буде обмежуватися лише періодом, що відноситься до надання аудиторських послуг, і не може бути поширена на попередні або подальші періоди, де Виконавець не був або не буде залучений в якості аудитора.

6.5. Виконавець не несе відповідальності за будь-які наслідки, що будуть спричинені не усуненням зауважень або не виконанням рекомендацій, які будуть відображені у аудиторських звітах.

6.6. Відповідальність за дотримання порядку ведення бухгалтерського обліку, визначеного Законодавством України, своєчасне та повне надання бухгалтерської та іншої звітності користувачам та аудиторам покладається на керівника Замовника.

6.7. Керівництво Замовника відповідно до Законів України несе персональну відповідальність за повноту і достовірність бухгалтерських та інших документів, які надаються аудиторю (аудиторській фірмі) для надання аудиторських послуг.

6.8. Керівництво Замовника несе відповідальність за:

- такий внутрішній контроль, який є необхідним для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.
- забезпечення аудитора доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності.
- забезпечення аудитора додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит керівництву Замовника з метою надання аудиторських послуг.
- забезпечення аудитора необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких за визначенням аудитора необхідно отримати аудиторські докази.

6.9. Виконавець не несе дисциплінарної, адміністративної, цивільно-правової та кримінальної відповідальності за подання до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, інформації про фінансову операцію, навіть якщо такими діями завдано шкоди юридичним або фізичним особам, та інші дії, якщо вони діяли в межах виконання Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

7. Особливі умови

7.1. Виконавець та Замовник усвідомлюють та підтверджують відсутність будь-яких конфліктів інтересів для укладання та виконання цього Договору, відсутність загроз та перешкод дотримання незалежності аудитора для укладання та виконання цього Договору, що вжиті усі належні заходи для забезпечення незалежності аудитора, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, Кодексу Етики аудитора та іншого законодавства, що регулює аудиторську діяльність.

7.2. Виконавець і Замовник зобов'язані забезпечити конфіденційність при виконанні зобов'язань цього Договору.

7.3. Робочі документи, що були підготовлені в ході надання аудиторських послуг, є власністю Виконавця, є комерційною таємницею та/або є конфіденційними, та будуть ним зберігатися у відповідності з чинним законодавством України.

7.4. У зв'язку з властивими обмеженнями аудиту, а також у зв'язку з обмеженнями, що притаманні будь-якій системі бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, існує ризик того, що деякі, навіть суттєві помилки, можуть залишитись невиявленими.

7.5. Виконавець є фірмою членом _____ мережі юридично незалежних фірм. Ні інші фірми члени, ні _____ не є відповідальними та не приймають на себе зобов'язання щодо аудиторських послуг чи порад які Виконавець надає своїм клієнтам. Підписуючи цей Договір, Замовник визнає та приймає, що інші фірми члени _____ не мають перед Замовником ніякого обов'язку щодо аудиторських послуг чи порад, які Виконавець надає Замовнику або які мають бути надані Замовнику у майбутньому.

8. Обставини, які звільняють Сторони від виконання своїх зобов'язань

8.1. Жодна із Сторін не може нести відповідальності за невиконання своїх зобов'язань у зв'язку із факторами, що знаходяться поза контролем цієї Сторони, які не можна передбачити або яким не можна запобігти, такими як стихійні лиха (пожежа, повінь, землетрус, тощо), соціальні конфлікти (страйки, громадянська війна, тощо), прийняття законів, що суттєво ускладнюють, обмежують або забороняють надання послуг, передбачених Договором, але такі обставини повинні бути підтвержені сертифікатом Торгово-промислової палати України.

8.2. Сторони зобов'язані інформувати одна одну протягом 10 календарних днів в письмовому вигляді про виникнення будь-яких обставин, таких як зазначені вище. У випадку виникнення вищезазначених обставин Сторони за взаємною згодою можуть припинити діяльність або негайно анулювати Договір.

9. Антикорупційні застереження

9.1. При виконанні своїх зобов'язань за цим Договором, Сторони, їх афілійовані особи, працівники або посередники не виплачують, не пропонують виплатити і не дозволяють виплату будь-яких грошових коштів або цінностей, прямо або побічно, будь-яким особам, для здійснення впливу на дії чи рішення цих осіб з метою отримання будь-яких неправомірних переваг чи досягнення інших неправомірних цілей.

9.2. Сторони цього Договору розуміють необхідність проведення в його рамках процедур щодо запобігання корупції та контролюють їх дотримання. При цьому Сторони докладають розумні зусилля, щоб мінімізувати ризик ділових відносин з контрагентами, які можуть бути залучені в корупційну діяльність, а також забезпечують взаємне сприяння один одному в цілях запобігання корупції.

9.3. Сторони цього Договору повідомлені про зміст Закону України «Про запобігання корупції» та погоджуються суворо дотримуватися його вимог та вимог Антикорупційної програми АТ «Миколаївобленерго», остання редакція якої розміщена на офіційному веб-сайті Замовника.

10. Строк дії договору і порядок вирішення спорів

10.1. Договір набуває чинності з моменту його підписання та скріплення печатками та діє до 30.06.2020.

10.2. Цей Договір укладений українською мовою в 2 (двох) оригінальних примірниках, по 1 (одному) для кожної Сторони. Всі примірники мають однакову юридичну силу.

10.3. Будь-які зміни, додатки чи доповнення до Договору дійсні за умови, що вони викладені в письмовому вигляді та підписані відповідним чином уповноваженими особами.

10.4. У разі виникнення розбіжностей чи суперечок щодо питань, передбачених Договором чи пов'язаних із ним, Сторони вживуть заходів для вирішення спірних питань шляхом переговорів.

10.5. У разі неможливості врегулювати шляхом переговорів спори та протиріччя між Замовником та Виконавцем, що витікають з Договору чи пов'язані з ним, а також суперечливі питання, що стосуються розірвання Договору та його чинності, підлягають вирішенню відповідно до чинного законодавства України.

11. Інші умови

11.1. Після підписання цього Договору всі попередні переговори за ним, листування, попередні угоди та протоколи про наміри з питань, що так чи інакше стосуються цього Договору, втрачають юридичну силу.

11.2. Усі правовідносини, що виникають у зв'язку з виконанням умов цього Договору і не врегульовані ним, регулюються нормами чинного законодавства України.

11.3. Дострокове розірвання Договору можливе лише за письмової згоди Сторін або рішенням суду у відповідності до чинного законодавства України.

11.4. Сторони домовились, що у разі зміни юридичної адреси, реквізитів або статусу платника податків Сторона, у якої відбулися зміни, зобов'язана письмово повідомити про це іншу Сторону впродовж 10-ти календарних днів з моменту внесення таких змін.

12. Реквізити сторін

Виконавець

Замовника

АТ «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО»

54017, м. Миколаїв, вул. Громадянська, буд. 40

ЄДРПОУ 23399393

ПІН 233993914014

Витяг з реєстру платників ПДВ

№ 1828084500008 від 03.05.2018

IBAN UA753071230000026009030306909

в ПАТ «Банк «Восток»

e-mail: www.energy.mk.ua

kanc@energy.mk.ua

тел.: +380(512) 53-9489, ф.+380(512) 53-9246

від Виконавця

від Замовника

Генеральний директор
