

**ЗАПРОШЕННЯ**  
**до участі в конкурсному відборі**

- 1. Найменування замовника:** Приватне акціонерне товариство «Львівобленерго»,
- 2. Код згідно з ЄДРПОУ замовника:** 00131587,
- 3. Місцезнаходження замовника:** вул. Козельницька, буд. 3, м. Львів, 79026,
- 4. Посилання на веб-сайт замовника, на якому розміщено запрошення до участі в конкурсному відборі:** [www.loe.lviv.ua](http://www.loe.lviv.ua).
- 5. Відомості про предмет та об'єм перевірки:**
  - Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Львівобленерго» разом з дочірніми підприємствами, складеної станом на 31.12.2020 р. та за рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.
  - Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (код ДК 021:2015 - 79210000-9 - Бухгалтерські та аудиторські послуги).
  - Послуги з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (код ДК 021:2015 - 79210000-9 - Бухгалтерські та аудиторські послуги).
- 6. Місце надання послуг:** вул. Сяйво, буд. 10, м. Львів, Україна.
- 7. Строк надання послуг:** з дати укладення договору до 16 квітня 2021 р.
- 8. Кінцевий термін формування аудиторського висновку:** 16 квітня 2021 р.
- 9. Контактна особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з претендентами:**

Андрух Наталія Адамівна – член Ревізійної комісії ПрАТ «Львівобленерго» – вул. Сяйво, буд. 10, м. Львів, 79052, тел. (032) 239-20-40, e-mail: [andruh@loe.lviv.ua](mailto:andruh@loe.lviv.ua)
- 10. Кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами:** 02 березня 2020 р. 09:30.
- 11. Місце проведення конкурсного відбору:** вул. Сяйво, буд. 10, м. Львів, ПрАТ «Львівобленерго».
- 12. Дата та час проведення конкурсного відбору:** 02 березня 2020 р. 10:00.
- 13. Для участі в конкурсному відборі необхідно надати наступні підтвердні документи:**
  - заповнена належним чином і підписана уповноваженою посадовою особою претендента довідка з інформацією про підприємство претендента, оформлена згідно з вимогами Додатку №1;
  - Статут або інший установчий документ із змінами (у разі їх наявності) (копія, завірена претендентом або нотаріально);
  - протокол зборів засновників/виписка з протоколу зборів засновників (копія, завірена претендентом або нотаріально);
  - наказ про призначення керівника (копія, завірена претендентом або нотаріально);
  - довіреність на право підпису документів, засвідчення копій документів конкурсної пропозиції та договору за результатами процедури конкурсного відбору (у випадку підписання документів, засвідчення копій документів конкурсної пропозиції та договору про закупівлю не керівником підприємства) (копія, завірена претендентом або нотаріально);
  - паспорт особи претендента, яка уповноважена на підписання документів, договорів за результатами процедури конкурсного відбору та засвідчення копій документів, наданих в конкурсній пропозиції (сторінки 1-6 для паспорту, оформленого у вигляді книжечки, або дві сторони для паспорту у формі картки, що містить безконтактний електронний носій) або інший документ, передбачений статтею 13 Закону України «Про Єдиний державний демографічний реєстр та документи, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус» від 20.11.2012 р. №5492-VI (копія, завірена претендентом або нотаріально);
  - власна довідка в довільній формі, підписана претендентом, з інформацією про:

- 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;
- надання послуг аналогічного виду (аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес) з зазначенням назви організації, ідентифікаційного коду за ЄДРПОУ, фактичної адреси, контактних даних особи, відповідальної за виконання договору з боку замовника;
- наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. В довідці обов'язково вказати загальну кількість штатних працівників претендента станом на 1 січня 2020 року;
- кількість працівників у штаті підприємства претендента, які можуть бути безпосередньо залучені до надання послуг з обов'язкового аудиту підприємств, з якими укладений трудовий договір на умовах повної зайнятості (з зазначенням переліку працівників, їх ПІБ, посад і досвіду роботи) станом на 1 січня 2020 року. За основним місцем роботи повинно працювати не менше 5 (п'яти) аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 (десяти) 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.
- кількість працівників у штаті підприємства претендента, 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 (АССА) та/або Американського інституту сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА) та/або Інституту присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕВ);
- професійний стаж в галузі аудиту керівника (партнера) аудиторської групи, який буде залучений до надання послуг замовнику. Під керівником аудиторської групи слід розуміти особу, що підписує аудиторський звіт та висновок з оглядової перевірки та бере безпосередню участь в управлінні роботою групи аудиторів. При цьому, керівником аудиторської групи не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин;
- кількість працівників у штаті підприємства претендента, які мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на здійснення аудиторської діяльності на території України.
- те, що працівники претендента, інформація про яких подається, надали згоду на обробку їх персональних даних відповідно до Закону України «Про захист персональних даних» від 01.06.2010 р. №2297-VI, Конвенції Ради Європи 1981 р. №108 «Про захист осіб стосовно автоматизованої обробки персональних даних» (ETS №108);
- те, 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;
- 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 5 (п'яти) років поспіль;
- підтвердження відсутності у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику як підприємству, що становить суспільний інтерес;
- 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 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;
- те, що у претендента наявна/відсутня заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів)
- звіт про фінансові результати (форма 2 фінансової звітності підприємства) за останні 3 роки (копії, завірені претендентом або нотаріально);

- чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства (копія, завірена претендентом або нотаріально). Якщо на момент подання претендентом 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;
- цінова пропозиція, оформлена згідно з вимогами Додатку №3;
- основні умови договору (Додаток №2), погоджені претендентом (посадовою особою, уповноваженою укладати угоди від імені претендента, на проєкті договору робиться напис: «Погоджено, П.І.Б., посада, підпис, дата»).

Додатки:

Додаток №1: Загальні відомості про претендента.

Додаток №2: Проєкт договору.

Додаток №3: Цінова пропозиція.

Додаток №4: Опис і вимоги до послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**Голова Ревізійної комісії  
ПрАТ «Львівобленерго»**

**С. Горбунов**

**Загальні відомості  
про претендента**

**Ознайомившись з запрошенням до участі в конкурсному відборі, підприємство:**

\_\_\_\_\_ (повна назва підприємства претендента)  
подає заявку на участь у конкурсному відборі.

**Код ЄДРПОУ** \_\_\_\_\_

**Юридична адреса:** \_\_\_\_\_

**Фізична адреса:** \_\_\_\_\_

**Статус платника податку на прибуток** \_\_\_\_\_

**Статус платника податку на додану вартість** \_\_\_\_\_

*\* не платник податку на додану вартість надає сканований оригінал відповідного документу*

**Дата реєстрації платником ПДВ** \_\_\_\_\_

**ІПН №** \_\_\_\_\_

**Банківські реквізити:**

**р/р** \_\_\_\_\_ **у банку** \_\_\_\_\_, **МФО** \_\_\_\_\_

**Телефон:** \_\_\_\_\_

**E-mail:** \_\_\_\_\_

**П.І.Б., посада керівника:** \_\_\_\_\_

**П.І.Б., посада, телефон службової (посадової) особи, уповноваженої представляти інтереси претендента та підписувати документи та договір:** \_\_\_\_\_

**П.І.Б., посади, телефони представників претендента, уповноважених здійснювати зв'язок з ПрАТ «Львівобленерго»:** \_\_\_\_\_

**Посада**

(Підпис)

**П.І.Б.**

**ДОГОВІР № \_\_\_\_\_**  
**про проведення аудиту**

м. Львів

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ р.

\_\_\_\_\_, надалі -  
**Виконавець**, Свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_, строк дії до \_\_\_\_\_), в особі \_\_\_\_\_, що діє на підставі \_\_\_\_\_, з однієї сторони, та

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЬВІВОБЛЕНЕРГО»**, надалі – **Замовник**, в особі Голови Правління Матвіїшина Володимира Євгеновича, що діє на підставі Статуту, 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 21.12.2017 р. № 2258-VIII, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016–2017 років), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (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 та перевірки іншої інформації Замовника,*

*враховуючи включення Виконавця до IV розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII,*

уклали цей договір про проведення аудиту (надалі – Договір) про наступне:

## **1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ**

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудит повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2020 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2020 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Назва послуги: Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (код ДК 021:2015 – 79210000-9 – Бухгалтерські та аудиторські послуги).

1.2. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудит повного пакету консолідованої фінансової звітності Замовника та його дочірніх підприємств (далі – Група) за 2020 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31.12.2020 р., її консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Назва послуги: Послуги з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (код ДК 021:2015 – 79210000-9 – Бухгалтерські та аудиторські послуги).

## **2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ**

2.1. Цілями аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність та консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень, шахрайства або помилки, та надання Виконавцем звіту, який міститиме думку щодо фінансової звітності. Обґрунтована впевненість хоча й є високим рівнем впевненості, але вона не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони очікувано впливатимуть на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

2.2. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника. Ці стандарти вимагають від сторін дотримання етичних вимог.

Як складову аудиту відповідно до МСА Виконавець буде використовувати професійне судження та дотримуватись професійного скептицизму під час виконання аудиту.

Крім того, Виконавцем буде:

- а) ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розроблено і виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та отримано аудиторські докази, які будуть достатніми й прийнятними для використання їх як основи для думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим у порівнянні з суттєвим викривленням внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, фальсифікацію, навмисні вилучення, хибні тлумачення або нехтування внутрішнім контролем;
- б) отримано розуміння внутрішнього контролю, доречного для аудиту з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Проте Виконавцем буде повідомлено Замовника у письмовій формі про будь-які суттєві недоліки внутрішнього контролю, що стосуються аудиту фінансової звітності, які будуть ідентифіковані під час аудиту;
- в) оцінено прийнятність використаних облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок, а також відповідних розкриттів, здійснених управлінським персоналом;
- г) зроблено висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Замовника безперервності діяльності як основи обліку та на основі отриманих аудиторських доказів висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність компанії продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо Виконавець дійде висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, він повинен привернути увагу в своєму звіті до відповідних розкриттів у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття неадекватні, модифікувати свою думку. Висновки Виконавця ґрунтуватимуться на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Однак майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою безперервну діяльність;
- д) оцінено загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- е) отримано прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності.

Через властиві обмеження аудиту разом із властивими обмеженнями внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

2.3. Звіти незалежного аудитора (аудиторські звіти), що будуть надані Замовнику за результатами аудиту, буде складено відповідно до вимог МСА.

2.4. В аудиторських звітах, що будуть надані Замовнику за результатами аудиту, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у пп. 1.1, 1.2 Договору.

2.5. Зазначена у пп. 1.1, 1.2 Договору застосована концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – Міжнародні стандарти фінансової звітності є концептуальною основою загального призначення та, водночас, концептуальною основою достовірного подання.

2.6. 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.

2.7. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п.п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту. Питання складності, часу

або передбачуваних витрат саме по собі не є обґрунтованою підставою для того, щоб аудитор не виконав аудиторську процедуру, для якої немає альтернативи, або задовольнився менш ніж переконливими доказами.

2.8. Підписанням цього договору Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

2.8.1) за складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, включаючи її достовірне подання;

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

2.8.3) за оцінку здатності Замовника та Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Замовника або Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому;

2.8.4) за забезпечення аудитора:

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

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «Аудиторські докази»);

в) необмеженим доступом до працівників.

### 3. ОБОВ'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

#### 3.1. Виконавець зобов'язаний:

3.1.1. Якісно та вчасно надати професійні послуги у відповідності до умов Договору.

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», МСА 450 «Оцінка викривлень, виявлених під час аудиту».

3.1.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при наданні професійних послуг, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.1.4. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

#### 3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного законодавства України, умов Договору.

3.2.2. Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп'ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета аудиту і знаходяться у Замовника, а також вільний доступ до працівників Замовника.

Виконавець може вимагати документи стосовно предмету аудиту від третіх осіб, якщо такі є у їх розпорядженні. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

3.2.3. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, щодо яких здійснюється аудит, отримувати

необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від управлінського персоналу, будь-яких категорій працівників Замовника, та, за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиті інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів, працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця за погодженням із Замовником.

3.2.5. В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів (радників) Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань аудиту.

3.2.6. В порядку, визначеному у п. 9.6 Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

3.2.7. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за Договором.

### 3.3. Замовник зобов'язаний:

3.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої фінансової інформації та документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиту.

3.3.2. У строки погоджені Сторонами, у межах терміну аудиту, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому засновницькі документи, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для проведення аудиту.

3.3.3. Надати Виконавцю, у межах терміну аудиту, можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, що стосуються предмету аудиту, в тому числі шляхом проведення вибіркового інвентаризацій.

3.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді, що стосуються предмету аудиту, та перевірки операцій з пов'язаними сторонами, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «Письмові запевнення») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «Аудиторські докази»).

3.3.5. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час надання професійних послуг, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення аудиту, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

3.3.6. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиту недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до завершального етапу аудиту.

3.3.7. Прийняти результати аудиту шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі наданих послуг та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору.

3.3.8. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

### 3.4. Замовник має право:

3.4.1. Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та Звіт незалежного аудитора, в порядку та на умовах, передбачених Договором.

3.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.

## **4. ЦІНА ДОГОВОРУ (РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ)**

4.1. Розмір винагороди за надання професійних послуг визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання послуг, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Час, необхідний для виконання аудиту, визначається через трудомісткість (в людино-годинах), а інші складові (рівень навичок, знань, професійної кваліфікації) – через вартість 1 (однієї) людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця. Розмір винагороди за аудит, що проводиться згідно з пп. 1.1, 1.2 Договору, буде визначатися як сума добутоків трудомісткості аудиту в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця.

4.2. Розмір винагороди за Договором, обрахований у відповідності до основи для встановлення винагороди, представленої у п. 4.1 Договору, становить на дату набуття ним чинності \_\_\_\_\_ грн. (\_\_\_\_\_).

4.3. Попередня оплата за надання професійних послуг в розмірі 50% вартості послуг, здійснюється протягом 10 (десяти) робочих днів з моменту отримання Замовником рахунку-фактури, виставленого Виконавцем після підписання Сторонами цього Договору.

4.4. Остаточний розрахунок в розмірі 50% вартості послуг, здійснюється протягом 10 (десяти) робочих днів з моменту отримання Замовником рахунку-фактури, виставленого Виконавцем після підписання Сторонами акту прийому-передачі наданих послуг за результатами надання професійних послуг, відповідно до умов цього Договору.

4.5. У випадку дострокового припинення Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця (п. п. 3.2.6 Договору) розмір винагороди Виконавця за Договором визначатиметься виходячи з часу, фактично відпрацьованому персоналом Виконавця до моменту припинення Договору. У випадку перевищення суми здійснених платежів над сумою фактично обрахованої винагороди, Виконавець зобов'язаний повернути цю різницю на поточний банківський рахунок Замовника впродовж 5 (п'яти) робочих днів з дати припинення Договору.

## **5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ ЙОГО РЕЗУЛЬТАТІВ**

5.1. Термін аудиту за Договором – 16.04.2021 р.

Термін аудиту за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримані достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.

5.2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи аудиту, кількісний склад групи з виконання завдання з аудиту погоджується Сторонами.

5.3. Аудит буде виконаний Виконавцем згідно вимог МСА та положень Договору. Аудит буде складатися з трьох етапів: етап планування (I), етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів (II) та завершальний етап (III).

5.4. Планування аудиту буде здійснено відповідно до МСА 300 *«Планування аудиту фінансової звітності»* та передбачатиме розробку загальної стратегії аудиту і детального плану аудиту. План аудиту буде визначати характер, час і обсяг запланованих процедур оцінки ризиків згідно МСА 315 *«Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»* та характер, час і обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні тверджень управлінського персоналу Замовника для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів, як це вказано в МСА 330 *«Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики»*.

5.5. Під час оцінки ризиків Виконавцем буде розглянуто заходи внутрішнього контролю щодо підготовки фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Замовника з метою розробки відповідних аудиторських процедур. За результатами цього розгляду Замовнику окремим листом буде надана інформація про суттєві недоліки внутрішнього контролю згідно МСА 265, які будуть виявлені Виконавцем під час аудиту фінансових звітів.

5.6. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів, інших матеріальних активів, процедури зовнішнього підтвердження до залишків на рахунках, аналітичні процедури. Враховуючи велику кількість первинних документів та облікових записів, Виконавцем будуть застосовуватися методи вибору елементів для тестування (вибір всіх елементів, вибір окремих елементів з генеральної сукупності, аудиторська вибірка), як це передбачено МСА 500 *«Аудиторські докази»* та МСА 530 *«Аудиторська вибірка»*. Відповідно до вимог МСА 550 *«Пов'язані сторони»* Виконавець буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника та Групи з пов'язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Замовника.

5.7. За результатами етапу отримання аудиторських доказів у відповідності з МСА 450 *«Оцінка викривлень, виявлених під час аудиту»* Виконавцем буде підготовлено та надано письмовий звіт, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 та іншими окремими МСА, увага управлінського персоналу Замовника буде звернута на недоліки і помилки у організації та веденні

бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, які будуть виявлені під час цього етапу аудиту. Метою цього інформування буде спонукання управлінського персоналу Замовника до прийняття рішень для здійснення коригувань та виправлень у обліку та фінансовій звітності Замовника.

Відмова управлінського персоналу Замовника від проведення коригувань та виправлень вказаних Виконавцем недоліків та помилок, в тому числі обумовлених невідповідністю облікової політики Замовника концептуальній основі фінансової звітності, необґрунтованістю облікових оцінок, буде вимагати від Виконавця модифікації аудиторського звіту.

5.8. На завершальному етапі аудиту відповідно до вимог МСА 560 *«Події після звітного періоду»* Виконавцем додатково будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності або розкриття інформації. На цьому етапі аудиту згідно МСА 570 *«Безперервність діяльності»* Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника та Групи.

На завершальному етапі аудиту Виконавцем буде здійснено загальний аналітичний огляд фінансової звітності Замовника з метою отримання доказів щодо здійснення коригувань та виправлень керівництвом Замовника недоліків та помилок у його фінансовій звітності та консолідованій фінансовій звітності, про які йому було повідомлено Виконавцем згідно п. 5.7 Договору. На цьому етапі аудиту у відповідності з МСА 580 *«Письмові запевнення»* Виконавець повинен отримати письмові запевнення управлінського персоналу (у формі листа-запевнення) Замовника з питань, що є суттєвими для фінансових звітів, зокрема, запевнення щодо визнання управлінським персоналом Замовника своєї відповідальності за складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, запевнення щодо того, що всі операції були зареєстровані та відображені у фінансових звітах. Відмова управлінського персоналу Замовника від надання вказаних письмових запевнень буде підставою для Виконавця модифікувати аудиторський звіт.

5.9. До підготовки проекту аудиторського звіту Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиту, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати аудиторський звіт згідно МСА 705 *«Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»*.

Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиту Виконавець повинен підготувати проект звіту незалежного аудитора згідно п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати, зазначеної в п. 5.1 Договору. Надання проекту звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту аудиторського звіту з метою отримання більш чітко розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.10. Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту аудиторського звіту підготувати остаточний варіант аудиторського звіту. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту аудиторського звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту аудиторського звіту. При підготовці остаточного варіанту аудиторського звіту Виконавець може, проте не зобов'язаний, врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у аудиторському звіті, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності.

5.11. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант аудиторського звіту в 2 (двох) примірниках та Акт приймання-передачі результатів аудиту в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом аудиту, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

5.12. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому аудиторського звіту та Акту приймання-передачі результатів аудиту повернути Виконавцю по одному підписаному примірнику вказаних документів. Незгода управлінського персоналу

Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту. У випадку ненадходження до Виконавця підписаного з боку Замовника Акту приймання-передачі результатів аудиту після закінчення 7 (семи) календарних днів після направлення Виконавцем Замовникові проекту Акта приймання-передачі результатів аудиту, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, результати аудиту вважають такими що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень та такими, що підлягають негайній оплаті.

5.13. Не пізніше дати подання аудиторського звіту Виконавець подає в аудиторський комітет Замовника додатковий звіт відповідно до вимог ст. 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.14. Оприлюднення аудиторського звіту або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому аудиторському звіті. У разі, якщо текст аудиторського звіту розміщується на web-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документах, наприклад, в складі річного звіту емітента, Замовник зобов'язаний негайно надати (повідомити) Виконавцю копії цих джерел інформації чи посилання на них, а Виконавець зобов'язаний виконати вимоги МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику аудиторським звітом та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

## **6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ**

6.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Замовник та Виконавець несуть відповідальність у відповідності до чинного законодавства України та умов Договору.

### **6.2. Відповідальність Виконавця:**

6.2.1. Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдань, що є предметом Договору.

6.2.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати суму Договору.

6.2.3. Виконавець не несе відповідальності щодо правильності обчислення, своєчасності та/або повноти сплати Замовником податків та інших обов'язкових платежів.

6.2.4. У випадку затримки завершення аудиту (проти термінів аудиту, зазначених в Договорі) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за Договором за кожний день затримки завершення аудиту.

### **6.3. Відповідальність Замовника:**

6.3.1. Замовник несе відповідальність:

- за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиту;
- вибір та застосування відповідних облікових політик;
- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

6.4. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиту за Договором, у розмірі фактично завданих збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

6.5. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором винна Сторона зобов'язана компенсувати іншій Стороні збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов'язань за Договором. Компенсація збитків не звільняє винну Сторону від виконання нею своїх зобов'язань за Договором.

6.6. Усі спори, пов'язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним в Україні законодавством.

## **7. 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.

7.3. У цьому Договорі будь-яка інформація, отримана Стороною у зв'язку з виконанням умов Договору, буде вважатись конфіденційною, і не може бути розголошена без згоди іншої Сторони. Сторона, яка отримує таку інформацію, зобов'язується:

- зберігати конфіденційність інформації у відповідності до професійних норм;
- використовувати конфіденційну інформацію лише для виконання зобов'язань за цим Договором, та відтворювати конфіденційну інформацію лише якщо це необхідно для виконання своїх зобов'язань за цим Договором.

Це правило не має застосовуватися до інформації, яка:

- є загальновідомою та / або розкриваються Стороною третім особам без обмежень;
- вже відома одній Стороні на не конфіденційній основі з джерел інших аніж інша Сторона;
- розроблені одною із Сторін без використання інформації від іншої Сторони, або інформації, яка носить конфіденційний характер;
- стосується випадків, коли Виконавець зобов'язаний розкривати інформацію як суб'єкт первинного фінансового моніторингу на підставі Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення"

7.4. Документи, передані Замовником Виконавцю для надання професійних послуг, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями АПУ.

7.5. 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.

## **8. ФОРС-МАЖОР**

8.1. Сторони звільняються від відповідальності за невиконання чи неналежне виконання своїх зобов'язань за цим Договором на час дії форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

8.2. До форс-мажорних обставин належать, але не обмежуються ними: стихійне лихо, екстремальні погодні умови, пожежі, страйки, військові дії, введення воєнного стану, громадянське безладдя, повінь, землетрус і таке інше; заборонні заходи вищих законодавчих та/або виконавчих органів державної влади, а також інші події, які перебувають поза межами контролю невиконуючої Сторони та об'єктивно унеможливають належне виконання Договору.

8.3. Форс-мажор розпочинається з моменту оголошення про нього невиконуючою Стороною та закінчується моментом, коли відповідні обставини припинились або припинились би, якби невиконуюча Сторона вжила належних заходів для виходу з форс-мажору.

8.4. Форс-мажор автоматично продовжує строк виконання зобов'язань за цим Договором. Якщо форс-мажор продовжується більш як три місяці, кожна з Сторін має право в односторонньому порядку припинити дію Договору в частині невиконаних зобов'язань.

8.5. Сторона, що знаходиться під впливом форс-мажорних обставин, зобов'язана негайно інформувати іншу Сторону про неможливість виконання нею умов Договору, та надати достовірні, розумні й достатні підтвердження існування цих обставин, а також повідомити про ймовірні строки закінчення форс-мажору. На вимогу другої Сторони невиконуюча Сторона зобов'язана підтвердити форс-мажор офіційними документами відповідних органів влади або торгово-промислової палати.

## 9. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

- 9.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з часу його підписання повноважними представниками Сторін. Дата укладення Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу Договору.
- 9.3. Дата укладення Договору є датою прийняття завдання з надання професійних послуг.
- 9.4. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується датою повного виконання сторонами своїх обов'язків за Договором.
- 9.5. Закінчення строку дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії Договору.
- 9.6. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи Д124-Д125 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від II етапу Договору шляхом передачі Замовникові не пізніше, ніж за 5 (п'ять) робочих 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.

## 10. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

- 10.1. Зміни до Договору можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору. Зміни у Договір набирають чинності з моменту належного оформлення Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору, якщо інше не встановлено у самій додатковій угоді, Договорі або у чинному законодавстві України.
- 10.2. Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.
- 10.3. Після набрання чинності Договором всі попередні переговори за ним, листування, попередні договори, протоколи про наміри та будь-які інші усні або письмові домовленості Сторін з питань, що так чи інакше стосуються Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.
- 10.4. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у Договорі реквізитів та зобов'язується у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну впродовж 3 (трьох) робочих днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвочасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.
- 10.5. Додаткові угоди та додатки до Договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані повноважними представниками Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.
- 10.6. Всі виправлення за текстом Договору мають юридичну силу та можуть братись до уваги виключно за умови, що вони у кожному окремому випадку датовані, засвідчені підписами повноважних представників Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.
- 10.7. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу.
- 10.8. Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання Договору, надання зазначених у ньому заяв, гарантій і прийняття передбачених Договором обов'язків і у разі будь-якого порушення зазначених тут у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену чинним законодавством України.
- 10.9. Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина Договору буде у встановленому порядку

визнана недійсною, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших його (Договору) частин і Договору у цілому.

10.10. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених Договором, а також права наполягати на неухильному дотриманні іншою Стороною умов Договору, не встановлює можливість для відмови такою Стороною від здійснення таких та інших прав, повноважень або засобів судового захисту прав, від виконання своїх обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

10.11. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договором документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися за адресами Сторін, що будуть надані додатково.

10.12. Сторони підтверджують, що назви (заголовки) розділів Договору використовуються для зручності й посилань і не можуть беззастережно використовуватися для визначення змісту Договору (істотних умов Договору) або змісту розділів Договору.

10.13. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття АПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

10.14. У разі якщо кінцевий строк виконання Стороною обов'язку за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.

10.15. Замовник свідчить, що він є платником податку на прибуток на загальних підставах. Виконавець свідчить, що він є платником єдиного податку за ставкою 5% (3-я група).

10.16. Замовник надає згоду Виконавцю на обробку персональних даних працівників Замовника у відповідній базі персональних даних Виконавця з метою укладення та виконання цього Договору Виконавцем.

10.17. Виконавець надає згоду Замовнику на обробку персональних даних працівників Виконавця у відповідній базі персональних даних Замовника з метою укладення та виконання цього Договору Замовником.

10.18. Обсяг персональних даних працівників Замовника та Виконавця, які можуть передаватися та оброблятися: прізвище, ім'я, по батькові, рік, місяць, місце реєстрації, номер свідоцтва про державну реєстрацію, індивідуальний податковий номер, номер свідоцтва платника ПДВ тощо), а також інші персональні дані, які можуть знадобитися у зв'язку із реалізацією Договору.

10.19. Сторони заявляють та підтверджують, що вони мають належним чином оформлену згоду своїх працівників на передачу їх персональних даних третім особам в обсязі та з метою обробки, зазначеними в цьому Договорі.

10.20. Особи, які від імені Замовника та Виконавця підписують цей Договір, підтверджують, що вони належним чином повідомлені про внесення їх персональних даних до бази персональних даних клієнтів Замовника та Виконавця та про те, що їм відомі цілі обробки та їх права, передбачені ст. 8 Закону України «Про захист персональних даних».

10.21. Сторони гарантують забезпечення захисту отриманих персональних даних відповідно до Закону України «Про захист персональних даних».

10.22. Сторони договору підтверджують, що укладання даного договору не порушує вимог законодавства України та установчих документів сторін (в т. ч. Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»). А у випадку якщо для однієї із сторін договору даний договір є значним (або маються інші обмеження для уповноваженої особи на його підписання), то дана сторона гарантує, що виконала всі необхідні дії та отримала всі необхідні документи (в т. ч. рішення загальних зборів учасників) для недопущення фактів, які можуть привести до визнання даного договору недійсним по зазначеним підставам. При цьому сторони не зобов'язані надавати одна одній такі документи (у зв'язку з відсутністю даної вимоги в законодавстві), але сторона, яка порушила умови, викладені в даному пункті, несе відповідальність перед другою стороною в розмірі спричинених останній збитків в повному обсязі.

## 11. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

**Замовник**

**Виконавець**

### **ПрАТ «ЛЬВІВОБЛЕНЕРГО»**

Юридична адреса: 79026, Львівська обл.,  
м. Львів, вул. Козельницька, 3.  
Фактична адреса: 79052, м. Львів, вул. Сяйво, 10.  
Код ЄДРПОУ 00131587  
IBAN UA043257960000026009303583902  
у ТББВ №10013/03 філії - ЛОУ АТ «Ощадбанк»  
ПІН 001315813027  
Тел. (032) 239-20-03  
Сайт: loe.lviv.ua

**Голова Правління**

\_\_\_\_\_ **В.Є. Матвійшин**  
(підпис)

**Фінансовий директор**  
\_\_\_\_\_ **Н.Р. Стельмах**  
(підпис)

Форма конкурсної пропозиції подається претендентом у вигляді, наведеному нижче. Претендент не повинен відступати від даної форми.

## ЦІНОВА ПРОПОЗИЦІЯ

Ми, \_\_\_\_\_,  
(повна назва підприємства претендента)

надаємо пропозицію щодо участі у конкурсному відборі згідно з вимогами Замовника.

Вивчивши запрошення до участі в конкурсному відборі, на виконання зазначеного вище, ми, уповноважені на підписання Договору, маємо можливість та погоджуємося виконати вимоги Замовника та Договору на наступних умовах:

### 1. ЗАПРОПОНОВАНА ЦІНА:

Найменування послуг
Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Вартість послуг (без ПДВ): \_\_\_\_\_ грн. ( \_\_\_\_\_ ) грн.  
(цифрами) (прописом)

ПДВ 20%: \_\_\_\_\_ грн. ( \_\_\_\_\_ ) грн.  
(цифрами) (прописом)

Всього вартість послуг  
(разом з ПДВ): \_\_\_\_\_ грн. ( \_\_\_\_\_ ) грн.  
(цифрами) (прописом)

### 2. СТРОКИ ТА УМОВИ ОПЛАТИ НАДАННЯ ПОСЛУГ:

Строк і умови оплати:	передплата:	50% аванс на підставі рахунку - протягом 10 банківських днів після підписання Договору
	остаточний розрахунок:	50% - остаточний розрахунок на підставі рахунку - протягом 10 банківських днів після виконання умов Договору, отримання Аудиторського висновку та підписання Акту наданих послуг
Строк надання послуг:	початок:	з дати укладення договору
	закінчення:	до 16 квітня 2021 р.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ р.

(Посада, П.І.Б., підпис)

**Опис і вимоги до послуг з аудиту фінансової звітності підприємств,  
що становлять суспільний інтерес**

1. Претендент (Аудитор) зобов'язується за завданням Замовника (ПрАТ «Львівобленерго») надати послуги з аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Львівобленерго» разом з дочірніми підприємствами, складеної станом на 31.12.2020 р. та за рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).
2. Метою аудиту фінансової звітності Замовника є висловлення Аудитором думки щодо відповідності підготовленої фінансової звітності у всіх істотних аспектах МСФЗ. Аудитор проведе всі аудиторські процедури, передбачені стандартами і нормативами аудиту, в необхідному обсязі.
3. Аудитор повинен забезпечити надання послуг з аудиту фінансової звітності, якість яких відповідає умовам завдання Замовника, Міжнародним стандартам аудиту, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нормативним актам чинного законодавства (державним стандартам) та нормативно-правовим актам Аудиторської палати України.
4. Аудиторський звіт Аудитора, складений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), повинен ґрунтуватися на результатах надання аудиторських послуг та містити висновок щодо відповідності фінансової звітності за відповідний календарний рік в усіх істотних аспектах МСФЗ.
5. Аудиторський звіт та фінансова звітність повинні бути складені українською мовою.
6. За результатами проведеного аудиту фінансової звітності Аудитор зобов'язаний надати в паперовому вигляді (в двох примірниках) та в електронній формі у форматах Microsoft Word (doc) та Portable Document Format (pdf):
  - аудиторський висновок, підготовлений згідно з вимогами МСА, щодо достовірності фінансової звітності Замовника стосовно її повноти та відповідності МСФЗ,
  - фінансову звітність Замовника станом на 31.12.2020 р., складену відповідно до МСФЗ, з урахуванням трансформаційних коригувань,
  - розрахунок коефіцієнтів покриття обслуговування боргу, поточної ліквідності, коефіцієнту борг/ЕВІТДА,
  - рекомендації у формі листа до керівництва Замовника або звіт щодо недоліків та можливих шляхів їх усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому, необхідності внесення змін до облікової політики, а також інших питань, про які Аудитор вважає за необхідне повідомити Замовника.
7. Аудитор повинен забезпечити дотримання етичних та методологічних вимог, які визначаються Міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про аудиторську діяльність», надання впевненості та етики, прийнятими в якості Національних стандартів аудиту.
8. Аудитор повинен забезпечити дотримання суворої конфіденційності, пов'язаної з будь-якою інформацією, отриманою Аудитором від Замовника, в процесі надання послуг. Зазначена інформація ні за яких обставин не може бути передана третій особі без дозволу (доручення) Замовника. На працівників Аудитора покладається персональна відповідальність за дотримання конфіденційності.